

关于山东省环能设计院股份有限公司 会计差错更正说明的专项审核报告

众环专字（2021）2700094号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
会计差错更正说明	1

关于山东省环能设计院股份有限公司 会计差错更正说明的专项审核报告

众环专字(2021)2700094号

山东省环能设计院股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了山东省环能设计院股份有限公司(以下简称“山东环能”)2020年12月31日的资产负债表,2020年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《山东省环能设计院股份有限公司会计差错更正说明》(以下简称“更正说明”)进行了专项审核。按照全国中小企业股份转让系统相关信息披露规则的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是山东环能管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对更正说明发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对更正说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附更正说明所载资料与我们审计山东省环能设计院股份有限公司2020年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解《山东省环能设计院股份有限公司会计差错更正说明》,应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供山东省环能设计院股份有限公司2020年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



杨洪武

中国注册会计师:



于德强

于德强

中国·武汉

2021年04月30日

山东省环能设计院股份有限公司 会计差错更正说明

山东省环能设计院股份有限公司（以下简称“山东环能”）于2020年度财务报表编制过程中发现会计差错事项，并根据全国中小企业股份转让系统相关信息披露规则的相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2019年度、2018年度、2017年度财务报表，具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

1、营业收入、营业成本

（1）公司总承包业务按完工进度确认收入，由于公司对于预计总成本预计不准确，导致跨年项目所确认的收入于各年确认金额不合理，于2020年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了差错更正。

（2）公司的业务部门与财务部门之间存在着一定的不衔接，一些项目在以前年度已经发生工程量、工程进度，财务部门由于信息不畅，未及时确认进度收入、进度成本，于2020年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了差错更正。

（3）新疆分公司不再从事总承包业务，对于挂账的专项储备-安全生产费进行了冲销。

（4）由于上述三个原因，导致相关的会计科目应收账款、预付账款、应付账款、存货、其他流动资产、应交税费、所得税费用、专项储备-安全生产费、盈余公积、未分配利润随之发生变化。

2、资金占用利息

公司与山东碧空环保科技股份有限公司、济南环创工程咨询有限公司以前年度存在资金拆借情况，未计提资金占用利息，于2020年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了差错更正。

3、坏账准备

公司在与客户等对账过程中，发现以前年度对于应收款项的账龄划分错误，重新计提了坏账准备并进行了差错更正。

4、重分类

公司于2020年度财务报表编制过程中发现一些会计科目存在列报方面的差错,并进行了更正。

二、会计差错更正对公司财务报表的影响

1、对公司2019年12月31日财务报表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、资产负债表			
货币资金	42,603,867.53	500,000.00	43,103,867.53
应收账款	208,600,718.73	965,294.61	209,566,013.34
应收款项融资	9,980,146.85	-500,000.00	9,480,146.85
预付款项	26,584,457.43	-7,992,685.99	18,591,771.44
其他应收款	11,143,180.51	443,722.86	11,586,903.37
存货	59,355,321.62	-3,647,348.82	55,707,972.80
其他流动资产	129,000.00	1,093,527.56	1,222,527.56
递延所得税资产	4,932,606.81	-16,467.38	4,916,139.43
应付账款	172,772,699.62	3,162,105.16	175,934,804.78
应交税费	5,460,668.52	-948,971.20	4,511,697.32
其他应付款	9,002,137.38	113,753.38	9,115,890.76
专项储备	12,196,454.04	-412,492.52	11,783,961.52
盈余公积	7,316,836.77	-1,106,835.19	6,210,001.58
未分配利润	65,851,531.01	-9,961,516.79	55,890,014.22
二、利润表			
营业收入	345,045,695.27	41,057,910.39	386,103,605.66
营业成本	294,937,330.59	33,269,204.43	328,206,535.02
财务费用	646,889.91	-35,910.15	610,979.76
信用减值损失	-8,773,739.22	-55,699.66	-8,829,438.88
所得税费用	678,790.71	1,082,398.95	1,761,189.66

2、对公司2018年12月31日财务报表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、资产负债表			
应收账款	258,922,544.50	1,042,897.97	259,965,442.47
预付款项	26,158,079.65	-6,903,388.51	19,254,691.14
其他应收款	14,346,315.68	208,377.52	14,554,693.20

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	56,882,516.24	-14,425,315.83	42,457,200.41
其他流动资产		2,008,121.22	2,008,121.22
递延所得税资产	3,662,371.68	-24,822.32	3,637,549.36
应付账款	215,485,331.33	668,767.87	216,154,099.20
应交税费	5,740,662.24	-1,125,131.43	4,615,530.81
应付职工薪酬	7,355,379.18	-23,327.89	7,332,051.29
专项储备	16,118,310.30	140,430.98	16,258,741.28
盈余公积	5,988,274.50	-1,775,486.94	4,212,787.56
未分配利润	53,894,470.58	-15,979,382.54	37,915,088.04
二、利润表			
营业收入	473,425,453.96	3,933,911.36	477,359,365.32
营业成本	413,981,178.90	12,326,356.99	426,307,535.89
财务费用	511,018.16	-4,572.22	506,445.94
资产减值损失	-9,993,098.06	-237,165.52	-10,230,263.58
所得税费用	2,231,479.11	-1,281,954.11	949,525.00

3、对公司2017年12月31日财务报表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、资产负债表			
应收账款	160,133,633.40	283,743.54	160,417,376.94
预付款项	32,551,934.88	-3,719,195.60	28,832,739.28
其他应收款	17,790,473.14	551,311.43	18,341,784.57
存货	53,472,856.28	-8,090,928.05	45,381,928.23
递延所得税资产	2,163,406.97	-60,397.15	2,103,009.82
应付账款	134,981,431.43	769,032.17	135,750,463.60
应交税费	9,853,630.22	-1,886,873.37	7,966,756.85
其他应付款	3,861,376.03	432,407.28	4,293,783.31
专项储备	11,487,889.59	61,752.75	11,549,642.34
盈余公积	4,168,441.95	-1,041,178.46	3,127,263.49
未分配利润	37,515,977.63	-9,370,606.20	28,145,371.43
二、利润表			
营业收入	432,799,215.96	-972,190.32	431,827,025.64
营业成本	368,659,757.59	6,196,522.75	374,856,280.34
资产减值损失	-6,703,613.88	402,647.69	-6,300,966.19
所得税费用	4,068,004.13	-1,017,826.38	3,050,177.75

山东省环能设计院股份有限公司对于上述会计差错更正采用追溯调整法处理。

三、其他

为了更好地理解公司上述会计差错更正,本专项说明应当与已公告的2020年度财务报表一并阅读。

山东省环能设计院股份有限公司董事会

2021年04月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91420106081978608B



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。

3-5

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先; 管云涛; 彭崇峰

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)

登记机关



2020 12 10

证书序号: NO. 026571

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年八月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 420106000311695

主任会计师: 2-9 殷
 办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 42010005

注册资本(出资额):

批准设立文号: 鄂财发[2013]26号

批准设立日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

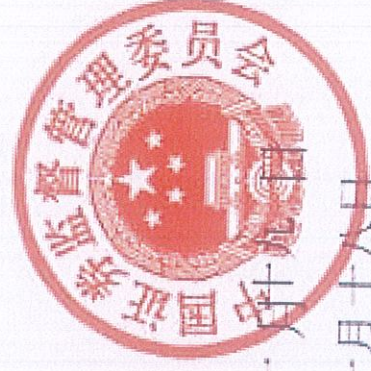
经财政部、中国证监会批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇一三年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一五年十一月十八日





姓名 杨洪武
 Full name 杨洪武
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1971-10-30
 Date of birth 1971-10-30
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通
 身份证号码 130105197110301233
 Identity card No. 130105197110301233



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华河北分所 事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 12 月 9 日
 /y /m /d

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中审友环信河北分所 事务所
 CPAs

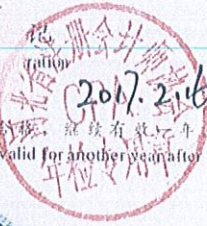
事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019 年 12 月 9 日
 /y /m /d

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

10

11



证书编号:
 No. of Certificate 130000220963

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2003 年 05 月 30 日
 /y /m /d

此证书是有效证书
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

4

5



姓名: 于德强
 Full name: 于德强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-11-11
 Date of birth: 1971-11-11
 工作单位: 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 2105027111111061
 Identity card No.: 2105027111111061

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 于德强
 证书编号: 11000102573

年 月 日

年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



证书编号: 11000102573
 No. of Certificate: 11000102573
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 2004 年 06 月 20 日
 Date of Issuance: 2004 年 06 月 20 日