

关于山东省环能设计院股份有限公司
2021 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字（2022）0610049号

目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于山东省环能设计院股份有限公司
2021年度财务报表更正事项的专项鉴证
报告

报告文号： 众环专字(2022)0610049号

客户名称： 山东省环能设计院股份有限公司

报告日期： 2022-04-29

签字注册会计师： 朱晓红 (CPA: 420100051005)
刘波 (CPA: 370100130017)



010272022042910831973

报告文号：众环专字(2022)0610049号

事务所名称： 中审众环会计师事务所（特殊普通合
伙）

事务所电话： 0532-55669079

传真：

通讯地址：

电子邮件： lijiaingqd@zszhcpa.cn

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvfw.cn>)，输入防伪编号进行查询。

关于山东省环能设计院股份有限公司 2021年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2022)0610049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“环能设计”)2021年12月31日的资产负债表,2021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《环能设计院公司2021年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

环能设计管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,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,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供环能设计以临时报告的形式披露更正后的2021年度财务信息之目的使用,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:

朱晓红



中国注册会计师:

刘波



中国·武汉

2022年4月29日

山东省环能设计院股份有限公司 2021年度财务报表更正事项的专项说明

山东省环能设计院股份有限公司（以下简称“环能设计”）于 2021 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，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 2019-2020 年度，具体情况说明如下：

一、更正事项的性质及原因

1、应收账款、合同资产、坏账准备

本公司 2019-2020 年度，划分的合同资产类别不准确，存在应收账款挂账的项目根据合同条款应在合同资产科目核算而未核算的情况，同时根据企业坏账计提政策，合同资产参照 1 年以内应收账款预期损失率计提坏账，而未计提。于 2021 年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了更正。

2、长期待摊费用

本公司 2021 年度长期待摊费用中与资质相关的内容，实际为 2020 年及之前年度，已经形成的费用或应计入相应业务的服务成本，于 2021 年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了更正。

3、其他非流动资产

本公司 2020 年 12 月 31 日，归集的房屋装修款列报于其他非流动资产科目，与 2021 年度长期待摊费用中核算的房屋装修款性质内容一致，于 2021 年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了更正。

本公司合同资产中账龄在 1 年以上的部分，未重分类至其他非流动资产，于 2021 年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了更正。

4、营业收入、营业成本

本公司工程业务按照完工进度确认收入，由于本公司对预计总成本不准确、业务部门与财务部门之间存在着一定的不衔接，导致存在项目确认的营业收入及成本不合理，未按照完工进度确认，本公司在 2021 年度再次归集 2020 年及之前年度已完工项目发生的，于 2021 年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了更正。

5、短期借款

由于本公司借款银行年末 21 号结息，本公司未将 2019 年、2020 年 12 月 21 日-31 日的利息计入财务费用-利息支出，根据新金融工具准则相关规定，对上述利息进行补提，于 2021 年度财务报表编制过程中发现此差错，并进行了更正。

经本公司第二届董事会第十次会议审议通过，本公司对上述会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2020 年 1 月 1 日、2019 年度财务报表的影响

(1) 对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	209,566,013.34	121,053,700.74	-88,512,312.60
预付款项	18,591,771.44	27,455,643.51	8,863,872.07
存货	15,720,687.46	14,329,943.81	-1,390,743.65
合同资产	41,390,033.32	107,465,396.20	66,075,362.88
递延所得税资产	4,916,139.43	4,817,175.38	-98,964.05
其他非流动资产		22,274,562.33	22,274,562.33
短期借款	4,800,000.00	4,808,120.00	8,120.00
应付账款	175,934,804.78	182,429,050.43	6,494,245.65
合同负债	7,817,978.79	6,487,076.26	-1,330,902.53

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付职工薪酬	11,230,360.30	11,324,979.67	94,619.37
应交税费	4,511,697.32	4,737,399.24	225,701.92
其他流动负债	445,094.23	325,313.00	-119,781.23
盈余公积	6,210,001.58	6,393,978.96	183,977.38
未分配利润	55,890,014.22	57,545,810.64	1,655,796.42

(2) 对 2019 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	386,103,605.66	385,282,313.31	-821,292.35
营业成本	328,206,535.02	323,231,736.77	-4,974,798.25
管理费用	10,079,392.01	11,655,082.23	1,575,690.22
财务费用	610,979.76	599,645.59	-11,334.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,829,438.88	-4,157,102.49	4,672,336.39
所得税费用	1,761,189.66	2,248,526.19	487,336.53

2、对 2020 年 12 月 31 日财务报表的影响

(1) 对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	219,467,433.55	164,429,925.01	-55,037,508.54
预付款项	14,529,822.75	27,393,694.82	12,863,872.07
合同资产	52,363,566.56	77,141,897.27	24,778,330.71
长期待摊费用	3,933,083.82	2,025,105.98	-1,907,977.84

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	6,989,983.04	6,748,303.03	-241,680.01
其他非流动资产	1,165,431.38	31,333,276.49	30,167,845.11
短期借款	23,000,000.00	23,035,944.44	35,944.44
应付账款	170,448,160.48	176,078,835.28	5,630,674.80
合同负债	20,742,339.28	20,608,742.15	-133,597.13
应付职工薪酬	10,890,620.62	10,985,239.99	94,619.37
应交税费	8,057,234.82	8,602,896.38	545,661.56
其他流动负债	3,154,260.08	3,142,236.34	-12,023.74
盈余公积	7,909,737.93	8,355,898.15	446,160.22
未分配利润	71,187,641.33	75,203,083.31	4,015,441.98

(2) 对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	356,748,612.36	355,728,595.80	-1,020,016.56
营业成本	293,379,276.74	290,201,117.80	-3,178,158.94
管理费用	12,520,847.36	12,518,101.02	-2,746.34
财务费用	652,630.48	680,454.92	27,824.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,680,075.39	-14,386,309.43	293,765.96
所得税费用	2,377,310.95	2,839,986.55	462,675.60

注：环能设计对于上述会计差错更正采用追溯调整的方法处理。

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 4 月 29 日本公司第二届董事会第十一次会议审议通过。

四、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

山东省环能设计院股份有限公司董事会

2022年4月29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、
备案、许可、监
管信息。



5-5



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; 管云鹤; 杨荣华

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

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、基本建设决(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

2021 10 28

证书序号: 0002385

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 湖北省财政厅
 二〇一八年九月三日

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)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，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: 二〇一九年十一月十七日
证书有效期至: 二〇一九年十一月十七日



朱晓红
 姓 Full name 女
 性 Sex
 出生日期 Date of birth 1975-11-25
 工作单位 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 Identity card No. 420106197511250444



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

朱晓红 (420100061005)
 2021年已通过



CPA
 专用章

一年
 after

证书编号:
 No. of Certificate

420100061005

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2010 年 月 9 日 15

2011年10月15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

众环会计师事务所
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年05月21日

同意调入更名
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年05月21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

众环会计师事务所
事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年9月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环会计师事务所
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年9月15日



姓 名	刘 璇
Full name	刘 璇
性 别	男
Sex	男
出生日期	1975-04-16
Date of birth	1975-04-16
工作单位	山东中大会计师事务所有限公司
Working unit	山东中大会计师事务所有限公司
身份证号码	370721750416671
Identity card No.	370721750416671



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018年
注册会计师
年检合格专用章

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



证书编号: 370100130017
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance

2015年 3月 9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

山东中大会计师事务所
CPAs

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

2016年4月8日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所
CPAs

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

2016年4月8日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

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

事务所
CPAs

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

年月日
/y /m /d