

凯瑞环保科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明  
的专项报告

二〇二二年度

信会师报字[2023]第 ZB10798 号





关于凯瑞环保科技股份有限公司  
2022 年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZB10798 号

凯瑞环保科技股份有限公司全体股东：

我们审计了凯瑞环保科技股份有限公司(以下简称“凯瑞环保”)2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 26 日出具了报告号为信会师报字(2023)第 ZB10797 号审计报告。

凯瑞环保管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是凯瑞环保管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计凯瑞环保科技公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。





**立信会计师事务所(特殊普通合伙)**  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

为了更好地理解凯瑞环保科技有限公司 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供凯瑞环保科技有限公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）



中国注册会计师：曾旭



中国·上海

2023 年 4 月 26 日





## 凯瑞环保科技股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

凯瑞环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、 前期会计差错更正的原因及内容

#### (一) 技术服务业务确认收入时点调整

公司原工艺包技术服务业务按照项目进度确认收入, 2022 年公司对工艺包技术服务业务进行梳理, 根据合同约定, 上述工艺包技术服务业务为一项履约义务, 不符合按照项目进度确认收入的情况, 因此本年调整为按照上述技术服务完成最终验收后一次性确认收入。该事项累计调整 2021 年营业收入-3,384,000.00 元, 所得税费用-507,600.00 元。

#### (二) 其他调整

2022 年公司对技术服务成本、销售费用及管理费用等职工薪酬进行梳理, 对职工薪酬及相关人员发生的费用按照人员实际所在的业务部门进行重分类调整; 2021 年公司将生产车间进行维修、改造领用的材料费用计入管理费用核算, 本次按照受益原则重分类至营业成本中; 2021 年公司采购水费的支出未取得合法票据, 且在当年所得税汇算清缴时漏做纳税调增处理, 本年对上述水费按照适用税率补提企业所得税。上述调整事项累计调整 2021 年营业成本-250,194.17 元, 销售费用 879,091.76 元, 管理费用-628,897.59 元, 所得税费用 115,560.15 元。

### 二、 前期会计差错更正的影响

根据企业会计准则的相关规定, 公司对上述前期差错更正采用追溯调整法调整, 调整后对公司财务报表的汇总影响如下:



(一) 2021 年财务报表影响

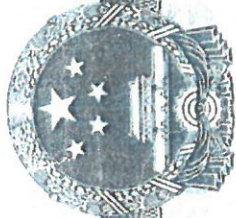
| 项目       | 更正前金额          | 更正金额          | 更正后金额          |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 负债项目：    |                |               |                |
| 合同负债     | 5,720,399.93   | 3,384,000.00  | 9,104,399.93   |
| 应交税费     | 9,543,127.52   | -392,039.85   | 9,151,087.67   |
| 所有者权益项目： |                |               |                |
| 盈余公积     | 25,119,775.39  | -299,196.01   | 24,820,579.38  |
| 未分配利润    | 116,519,159.44 | -2,692,764.14 | 113,826,395.30 |
| 利润表项目：   |                |               |                |
| 营业收入     | 203,978,939.23 | -3,384,000.00 | 200,594,939.23 |
| 营业成本     | 98,064,018.92  | -250,194.17   | 97,813,824.75  |
| 销售费用     | 19,384,987.75  | 879,091.76    | 20,264,079.51  |
| 管理费用     | 28,000,917.54  | -628,897.59   | 27,372,019.95  |
| 所得税费用    | 3,973,338.69   | -392,039.85   | 3,581,298.84   |
| 净利润      | 29,432,097.33  | -2,991,960.15 | 26,440,137.18  |

凯瑞环保科技股份有限公司

2023 年 4 月 26 日







# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案信息, 体验更多应用服务。



仅供报告使用, 其他无效。登记机关

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

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, 出具审计报告; 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
【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】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



2023年01月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

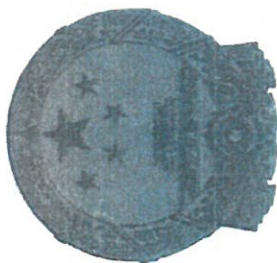
证书序号:0001247

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：  
上海市财政局  
二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



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.



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.



姓名: 冯万奇  
Full name: 冯万奇  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1970-02-04  
Date of birth: 1970-02-04  
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司  
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司  
身份证号码: M10105700204275  
Identity card No: M10105700204275



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: 京都天华会计师事务所有限公司  
CPAs: 京都天华会计师事务所有限公司  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 京都天华会计师事务所有限公司  
Date: 2012年12月4日  
Id: 10105700204275

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Date: 2012年12月4日  
Id: 10105700204275

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: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Date: 2014年1月24日  
Id: 10105700204275

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPAs: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Date: 2014年1月24日  
Id: 10105700204275

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.



年: 2010  
月: 12  
日: 4

证书编号: 410400010028  
No. of certificate: 410400010028  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
发证日期: 一九九五年一月一日  
Date of issuance: 一九九五年一月一日



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.

证书编号: 110000105028  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 4 月 15 日  
Date of Issuance



姓名: 曾旭  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1981-09-11  
Date of birth  
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit  
身份证号码: 110222198109116017  
Identity card No.

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  
2016 年 12 月 25 日

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  
2016 年 12 月 25 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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016 年 12 月 25 日

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  
2016 年 12 月 25 日