

海南宜净环保股份有限公司

2022年度会计差错更正的 专项说明

中名国成专审字【2023】第0327号



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2352YJB0T9





北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于海南宜净环保股份有限公司 2022 年度 会计差错更正的专项说明

中名国成专审字【2023】第 0327 号

海南宜净环保股份有限公司全体股东：

我们接受海南宜净环保股份有限公司（以下简称“宜净环保”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了宜净环保 2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 5 月 19 日出具了标准无保留意见的审计报告（中名国成审字（2023）第 0752 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是宜净环保管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对宜净环保实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解宜净环保 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

宜净环保 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

(1) 2022 年度广州市宜净水处理化学品有限公司为江苏宜净水处理化学品有限公司提供加工服务，加工费收入 4,797,654.77 元，公司在编制合并报表抵消时，收入分类抵消有误，导致其他业务收入多记 4,797,654.77 元，主营业务收入少记 4,797,654.77 元，其他业务成本多记 1,828,682.73 元，主营业务成本少记 1,828,682.73 元。



(2) 2023 年公司子公司江苏宜净水处理化学品有限公司和徐州美利圆环保科技有限公司汇算清缴部分纳税调整事项与 2022 年度审计报告存在差异，补计提当期所得税 2,104,995.21 元。

二、会计差错对财务报表主要数据的影响

1、资产负债表科目的变动及影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
应交税费	8,859,928.27	10,964,923.48	2,104,995.21
流动负债合计	222,456,802.90	224,561,798.11	2,104,995.21
负债总计	229,461,894.43	231,566,889.64	2,104,995.21
未分配利润	72,637,016.81	70,532,021.60	-2,104,995.21
归属于母公司所有者权益合计	238,893,950.87	236,788,955.66	-2,104,995.21
所有者权益合计	238,893,950.87	236,788,955.66	-2,104,995.21
负债和所有者权益总计	468,355,845.30	468,355,845.30	-

2、利润表科目的变动及影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
所得税费用	241,157.39	2,346,152.60	2,104,995.21
净利润	32,737,219.01	30,632,223.80	-2,104,995.21
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	32,737,219.01	30,632,223.80	-2,104,995.21
综合收益总额	32,737,219.01	30,632,223.80	-2,104,995.21
归属于母公司所有的综合收益总额	32,737,219.01	30,632,223.80	-2,104,995.21
基本每股收益 (元/股)	0.50	0.47	-0.03
稀释每股收益 (元/股)	0.50	0.47	-0.03



北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



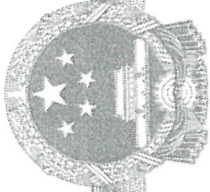
中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年八月二十三日





营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息, 体验
更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光

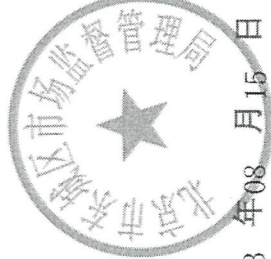
经营范围

许可项目: 注册会计师业务; 代理记账; 代理记账。(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; 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)一般项目: 税务服务; 资产评估; 企业管理咨询; 工程造价咨询业务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动和限制类项目的经营活动。)

出资额 2000万元

成立日期 2020年12月10日

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元



登记机关

2023年08月15日

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。

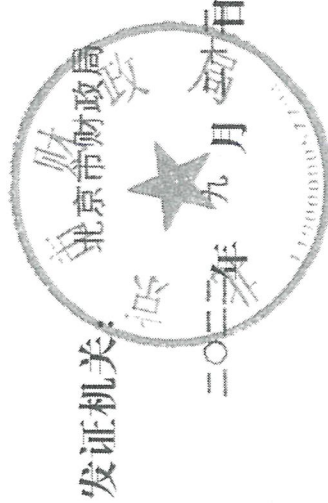
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017308

说明

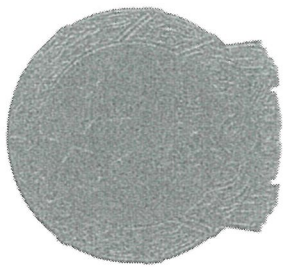
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2021年9月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

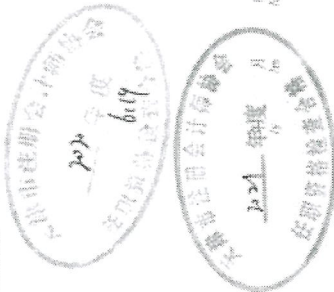


名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 郑鲁光
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010375
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号
 批准执业日期: 2021年01月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



日期
Date

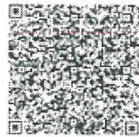
年
Year

月
Month

日
Day

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

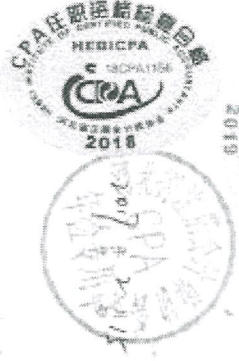


日期
Date

年
Year

月
Month

日
Day



证书编号: 131100001980
No. of this cert: 131100001980
姓名: 胡秀芳
Name: HU XIUFANG
发证日期: 2018 年 03 月 29 日
Issue Date: 2018 03 29

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

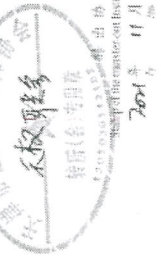


同意调入
Agree the holder to be transferred to

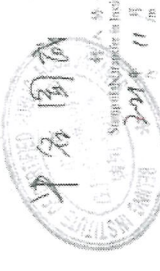


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 胡秀芳
Full name: HU XIUFANG
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1981-06-25
Date of birth: 1981-06-25
工作单位: 北京中名国际会计师事务所
Working unit: Beijing Zhongming International Accounting Firm
身份证号: 411221198106253325
Identity card No: 411221198106253325





姓名: 郭学斌
 Full Name: 郭学斌
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-07-03
 Date of Birth: 1979-07-03
 工作单位: 山东瑞丰有限责任公司会计师事务所
 Working unit: 山东瑞丰有限责任公司会计师事务所
 身份证号: 370303790703101
 Identity card No: 370303790703101



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

同意调出
 Agree to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer certificate of CPAs
 年 月 日

同意调入
 Agree to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer certificate of CPAs
 年 月 日

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

同意调出
 Agree to be transferred from

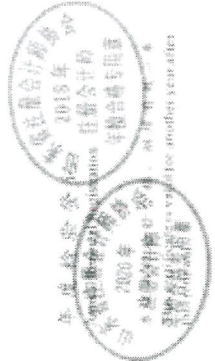
事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer certificate of CPAs
 2017年 12月 12日

同意调入
 Agree to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer certificate of CPAs
 2017年 12月 12日



证书编号: 370303125510
 Certificate No: 370303125510

批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Approved by: Shandong Association of CPAs

发证日期: 2005年 04月 26日
 Issued on: 2005-04-26



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期满前一年
 This certificate is valid for one year
 before renewal



年度检验
 Annual Renewal

本证书有效期满前一年
 This certificate is valid for one year
 before renewal



2016年03月05日



2017年02月20日

03335