

关于武汉森泰环保股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2024]31820-1号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
-------------------	---



关于武汉森泰环保股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2024]31820-1 号

武汉森泰环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对武汉森泰环保股份有限公司（以下简称“森泰环保”或“公司”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等文件的规定，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森泰环保管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。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，森泰环保管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。森泰环保对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等文件的规定。



二〇二四年四月二十九日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



关于武汉森泰环保股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

一、会计差错更正的原因及影响

(一) 2021 年度

1、公司本期积极梳理各项长期资产入账金额中的成本费用资本化情况，发现 2021 年度存在自投 PPP 项目在不满足资本化条件后，仍将借款利息及成本费用资本化情况，在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2021 年财务报表，影响为调增合并财务费用 6,869,753.90 元，调增合并营业成本 4,737,900.36 元，调减合并无形资产 11,607,654.26 元。

2、公司本期积极完善环保工程项目的财务入账资料以及收入确认情况，发现 2021 年存在已竣工项目成本入账不完整、账面合同履行成本未结转主营业务成本、履约进度与实际进度不符情况，在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2021 年财务报表，影响为调增合并及母公司营业收入 46,521,534.61 元，调增合并及母公司营业成本 53,144,017.32 元，调增合并及母公司合同资产 13,408,381.88 元，调增合并及母公司应付账款 22,963,639.69 元，调减合并及母公司合同负债 1,900,007.13 元，调增合并及母公司应交税费 58,226.63 元。

3、公司本期积极梳理环保工程项目竣工后发生的人工、差旅、维修费等间接费用归集情况，发现 2021 年存在已竣工且履约进度 100%的项目后续发生间接费用仍在按项目归集成本的情况，在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2021 年财务报表，影响为调增合并及母公司销售费用 1,090,994.60 元。

上述事项调整后影响公司 2021 年度可抵扣亏损余额，调增合并及母公司 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 332,621.91 元，调减合并及母公司 2021 年度所得税费用 332,621.91 元。

上述事项调整后对公司 2021 年度净利润产生影响，累计影响调减合并未分配利润 18,988,509.66 元，调减母公司未分配利润 7,380,855.40 元。

(二) 2022 年度

1、公司本期积极梳理各项长期资产入账金额中的成本费用资本化情况，发现 2022 年度存在自投 PPP 项目在不满足资本化条件后，仍将借款利息及成本费用资本化情况，在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2022 年财务报表，影响为调增合并报表财务费用 5,637,328.81 元，调增合并报表营业成本 4,503,103.61 元，调减无形资产 21,748,086.68 元（包括 2021 年调减 11,607,654.26 元）。

2、公司因自投 PPP 项目-新干县河西综合污水处理厂及配套干管工程收到文明建设专项资金 14,000,000.00 元，存在款项用途变动而未调整账务处理的情况。公司将 14,000,000.00 元

专项资金严格实行专款专用，全部用于河西污水处理厂及配套干管工程，因此在收到专项资金时全部冲减无形资产。2022 年根据与园区管委会沟通后确定，该笔专项资金将在以后年度公司商业运营期的可行性缺口补助中逐一抵扣，直至抵扣完为止。在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2022 年财务报表，影响为调增合并无形资产 14,000,000.00 元，调增合并合同负债 13,207,547.17 元，调增合并其他流动负债 792,452.83 元。

3、公司本期积极完善环保工程项目的财务入账资料以及收入确认情况，发现 2022 年存在已竣工项目成本入账不完整、账面合同履行成本未结转主营业务成本、履约进度与实际进度不符情况，在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2022 年财务报表，影响为调增合并及母公司营业收入 26,354,989.04 元，调增合并及母公司营业成本 21,950,539.97 元，调增合并及母公司合同资产 6,936,895.82 元，调增合并及母公司应收账款 126,991.35 元，调增合并及母公司预付款项 1,195,136.85 元，调增合并及母公司应付账款 26,926,642.34 元，调减合并及母公司合同负债 15,250,164.91 元，调增合并及母公司应交税费 68,398.64 元。

4、公司本期积极梳理环保工程项目竣工后发生的人工、差旅、维修费等间接费用归集情况，发现 2022 年存在已竣工且履约进度 100%的项目后续发生间接费用仍在按项目归集成本的情况，在编制 2023 年度财务报表时，公司针对该事项调整 2022 年财务报表，影响为调增合并及母公司销售费用 176,823.81 元。

上述事项调整后影响公司 2022 年度可抵扣亏损余额，调减合并及母公司 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 301,521.88 元，调增合并及母公司 2022 年度所得税费用 634,143.79 元。

上述事项调整后对公司 2022 年度净利润产生影响，累计影响调减合并未分配利润 25,334,884.46 元，调减少数股东权益 200,576.15，调减母公司未分配利润 3,787,373.93 元。

二、会计差错更正对财务报表相关项目的影

(一) 对 2021 年合并财务报表的影响

报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	差错更正前金额	更正金额	差错更正后金额
合同资产	16,189,875.79	13,408,381.88	29,598,257.67
无形资产	409,458,411.27	-11,607,654.26	397,850,757.01
递延所得税资产	4,325,433.76	332,621.91	4,658,055.67
应付账款	127,128,512.45	22,963,639.69	150,092,152.14
合同负债	24,228,355.70	-1,900,007.13	22,328,348.57
应交税费	6,347,165.24	58,226.63	6,405,391.87
未分配利润	71,423,468.50	-18,988,509.66	52,434,958.84
营业收入	127,912,281.07	46,521,534.61	174,433,815.68
营业成本	89,111,360.28	57,881,917.68	146,993,277.96
销售费用	9,892,710.90	1,090,994.60	10,983,705.50

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	差错更正前金额	更正金额	差错更正后金额
财务费用	5,490,002.80	6,869,753.90	12,359,756.70
所得税费用	-660,898.48	-332,621.91	-993,520.39

(二) 对2021年母公司财务报表的影响

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	差错更正前金额	更正金额	差错更正后金额
合同资产	16,237,045.60	13,408,381.88	29,645,427.48
递延所得税资产	3,356,554.51	332,621.91	3,689,176.42
应付账款	105,128,972.67	22,963,639.69	128,092,612.36
合同负债	25,925,847.44	-1,900,007.13	24,025,840.31
应交税费	6,088,869.32	58,226.63	6,147,095.95
未分配利润	63,881,827.33	-7,380,855.40	56,500,971.93
营业收入	99,984,513.92	46,521,534.61	146,506,048.53
营业成本	70,365,171.59	53,144,017.32	123,509,188.91
销售费用	9,892,710.90	1,090,994.60	10,983,705.50
所得税费用	-1,328,351.45	-332,621.91	-1,660,973.36

(三) 对2022年合并财务报表的影响

报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	差错更正前金额	更正金额	差错更正后金额
应收账款	68,305,948.16	126,991.35	68,432,939.51
预付款项	1,627,415.71	1,195,136.85	2,822,552.56
合同资产	31,718,947.89	6,936,895.82	38,655,843.71
无形资产	409,068,970.94	-7,748,086.68	401,320,884.26
递延所得税资产	12,448,853.67	-301,521.88	12,147,331.79
应付账款	119,212,410.17	26,926,642.34	146,139,052.51
合同负债	24,576,325.25	-2,042,617.74	22,533,707.51
应交税费	2,434,541.49	68,398.64	2,502,940.13
其他流动负债	2,407,272.99	792,452.83	3,199,725.82
未分配利润	38,530,253.79	-25,334,884.46	13,195,369.33
少数股东权益	4,004,666.65	-200,576.15	3,804,090.50
营业收入	78,676,806.24	26,354,989.04	105,031,795.28
营业成本	82,556,486.11	26,453,643.58	109,010,129.69
销售费用	11,405,982.78	176,823.81	11,582,806.59
财务费用	7,893,428.06	5,637,328.81	13,530,756.87
所得税费用	-7,500,814.60	634,143.79	-6,866,670.81

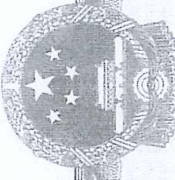
(四) 对 2022 年母公司财务报表的影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	差错更正前金额	更正金额	差错更正后金额
应收账款	104,084,379.89	126,991.35	104,211,371.24
预付款项	1,184,038.93	1,195,136.85	2,379,175.78
合同资产	31,766,117.70	6,936,895.82	38,703,013.52
递延所得税资产	11,562,574.99	-301,521.88	11,261,053.11
应付账款	99,335,609.20	26,926,642.34	126,262,251.54
合同负债	26,273,816.99	-15,250,164.91	11,023,652.08
应交税费	698,668.90	68,398.64	767,067.54
未分配利润	30,017,862.56	-3,787,373.93	26,230,488.63
营业收入	44,125,233.28	26,354,989.04	70,480,222.32
营业成本	55,748,937.23	21,950,539.97	77,699,477.20
销售费用	11,405,982.78	176,823.81	11,582,806.59
所得税费用	-8,235,836.12	634,143.79	-7,601,692.33

武汉森泰环保股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

营业执照



统一社会信用代码
911101085923425568



扫描二维码
获取更多企业
注册信息, 提升
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 邱靖之
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、清算事宜年度审计; 代理记帐, 出具审计报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 法律、法规规定的其他业务; 税务咨询; 企业管理咨询; 资产评估; 企业管理咨询; 其他业务; 技术咨询; 技术服务; 软件开发; 计算机软件开发; 计算机系统服务; 数据处理(数据处理中心除外); 市场调查; 产品设计; 基础软件服务; 数据处理; 计算机系统集成; 计算机系统集成; 基础软件服务; 软件开发; 计算机系统服务; 信息技术服务; 企业管理咨询; 销售计算机、软件及辅助设备; 企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

(副本) (15-1)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIX)

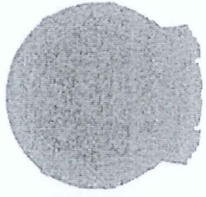
出资额 14840万元
成立日期 2012年03月05日
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2023年07月13日

证书序号:0000175



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原会计师事务所(特殊普通合伙)
核对一致
(XIX)

名称: 邱靖之
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010150
批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
批准执业日期: 2011年11月14日

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: 北京市财政局
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



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

同意调入

Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
株洲分所
CPA

转出协会盖章
日期
2014年8月

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
株洲分所
CPA
2014年12月10日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIX)

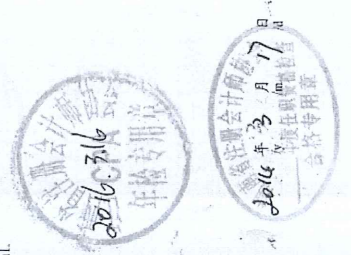


姓名 章继伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-05-23
Date of birth
工作单位 湖南天华有限责任会计师事务所株洲大唐分所
Working unit
身份证号码 320311680523127
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

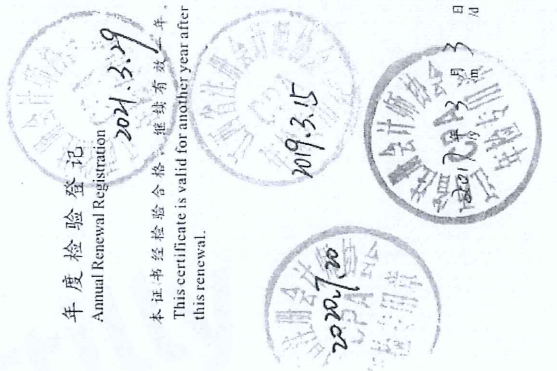
本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

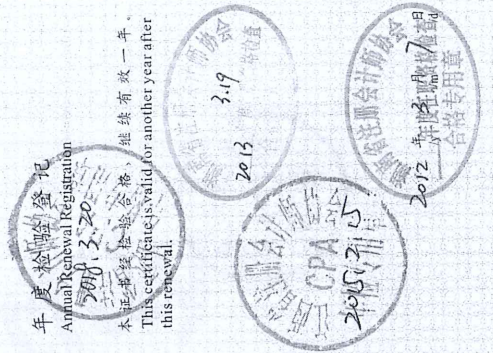
本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 430300010004

No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

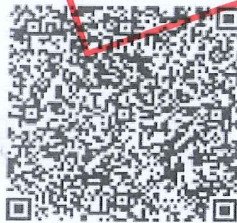
发证日期: 1995年11月01日
Date of issuance: 2012年2月29日



姓 名 刘 群
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1985年04月07日
Date of birth
工作单位 江西惠普会计师事务所
Working unit
身份证号码 36012119850407195X
Identity card No.

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

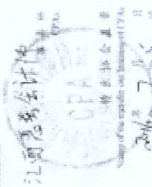
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



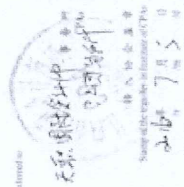
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIX)

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

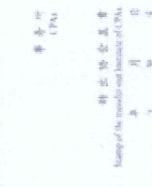


同意调入
Agree the holder to be transferred to

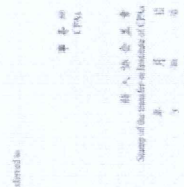


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



证书编号: 360100180023
Iss. of Certificate
批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Approved Institute/CPA
发证日期: 2014年08月25日
Date of Issuance

