

关于佛山市科蓝环保科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同会计师事务所（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：京25AJ26QXAD



目 录

前期会计差错更正的专项说明

1-4



关于佛山市科蓝环保科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2025）第 441A015980 号

佛山市科蓝环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受佛山市科蓝环保科技股份有限公司（以下简称“科蓝环保公司”或“公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了科蓝环保公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 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相关财务报表附注，并于 2024 年 5 月 30 日出具了报告文号为致同审字(2024)第 441A025357 号的无保留意见审计报告、致同专字(2024)第 441A013146 号原始财务报表与申报财务报表差异审核报告；于 2025 年 4 月 28 日出具了报告文号为致同审字（2025）第 441A019368 号的无保留意见审计报告、致同专字(2025)第 441A011277 号的会计差错更正专项说明。

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科蓝环保公司管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《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》的要求，我们出具了本专项说明。除了对科蓝环保公司实施 2022-2024 年度财务报表审计中所执行的对前期会计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。为了更好地理解科蓝环保公司前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

科蓝环保公司为保证财务报表列报和披露的真实性、准确性和完整性，对 2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务数据进行梳理，针对梳理过程中发现的现金流量表中不准确的相关会计差错事项进行了调整，并对公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度的合并财务报表及个别财务报表进行了修改。



科蓝环保公司 2022-2024 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下:

会计差错的原因

1、票据背书影响现金流的调整

根据证监会 2020 年 11 月 13 日发布的《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的规定, 公司发生以银行承兑汇票背书购买原材料等业务时, 因不涉及现金收付, 在编制现金流量表时, 不得虚拟现金流量。

公司按照上述规定执行, 将票据背书付款金额从现金流量项目中予以剔除。影响了销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金项目发生额, 同时影响了合并现金流量表项目、母公司单体现金流量表项目。

2、收到的税费返还影响现金流的调整

公司在编制 2023 年度现金流量表时, 将税费抵减优惠记入了“收到的税费返还”, 导致现金流量表项目列报不准确, 公司重新梳理后, 调整了现金流量表项目。

公司根据相关规定, 对财务报告进行了更正。上述变更均不影响各期经营活动的净现金流量, 不会对投资者形成误导性陈述。变更后, 更能反应公司真实情况, 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》的规定。

一、对财务状况和经营成果的影响

(一) 2022 年度

1、上述会计差错更正对 2022 年度合并现金流量表累计影响数如下表:

单位: 元

受影响的比较期间报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	199,537,106.44	-9,950,390.67	189,586,715.77
购买商品、接受劳务支付的现金	79,104,871.60	-9,950,390.67	69,154,480.93
经营活动产生的现金流量净额	43,259,000.53	-	43,259,000.53



2、上述会计差错更正对 2022 年度母公司现金流量表累计影响数如下表：

单位：元

受影响的比较期间报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	154,564,394.10	1,844,598.73	156,408,992.83
购买商品、接受劳务支付的现金	114,657,001.30	1,844,598.73	116,501,600.03
经营活动产生的现金流量净额	-4,211,230.90	-	-4,211,230.90

(二) 2023 年度

1、上述会计差错更正对 2023 年度合并现金流量表累计影响数如下表：

单位：元

受影响的比较期间报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	299,610,255.60	1,465,106.76	301,075,362.36
收到的税费返还	4,119,417.42	-896,853.57	3,222,563.85
购买商品、接受劳务支付的现金	91,369,568.48	568,253.19	91,937,821.67
经营活动产生的现金流量净额	110,559,886.34	-	110,559,886.34

2、上述会计差错更正对 2023 年度母公司现金流量表累计影响数如下表：

单位：元

受影响的比较期间报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	265,059,000.25	1,720,249.14	266,779,249.39
收到的税费返还	4,119,417.42	-896,853.57	3,222,563.85
购买商品、接受劳务支付的现金	126,322,039.80	823,395.57	127,145,435.37
经营活动产生的现金流量净额	82,291,183.81	-	82,291,183.81

(三) 2024 年度

1、上述会计差错更正对 2024 年度合并现金流量表累计影响数如下表：

单位：元

受影响的比较期间报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	276,359,299.33	-28,820,710.95	247,538,588.38
购买商品、接受劳务支付的现金	125,540,431.09	-28,820,710.95	96,719,720.14
经营活动产生的现金流量净额	39,288,053.80	-	39,288,053.80



2、上述会计差错更正对 2024 年度母公司现金流量表累计影响数如下表：

单位：元

受影响的比较期间报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
销售商品、提供劳务收到的现金	227,072,777.70	-8,797,917.78	218,274,859.92
购买商品、接受劳务支付的现金	128,340,249.37	-8,797,917.78	119,542,331.59
经营活动产生的现金流量净额	31,409,311.82	-	31,409,311.82

本专项说明经佛山市科蓝环保科技股份有限公司董事会于 2025 年 6 月 11 日批准对外报出。

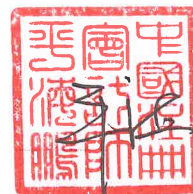
本专项说明仅供科蓝环保公司披露 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



王仕明

中国注册会计师



张海波

二〇二五年六月十一日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。
(市场主体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。)

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2025 年 02 月 07 日

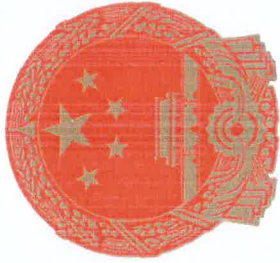
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

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

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





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 110101300961
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2016 年 04 月 28 日
Date of Issuance

印无效。

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 平海鹏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-10-22
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 232103198010224733
Identity card No.



此件仅限于业务报告使用

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.



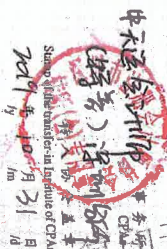
年 月 日

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



此件仅限于业务报告使用

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.

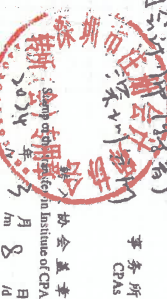
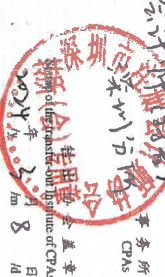
年 月 日

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





证书编号: 110101300495
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 12 月 31 日
Date of Issuance

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: 纪海燕
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1987-07-15
Date of birth
工作单位: 瑞年会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号: 420281198707150023
Identity card No.

此件仅限于业务报告使用, 复印无效。

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.



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
瑞年会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
CPAs

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
致国会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
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
瑞年会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
CPAs

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
致国会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
CPAs

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



纪海燕
110101300495
深圳市注册会计师协会

2019 年 04 月 28 日

