

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2021]第 31-00036 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大前期会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2021]第 31-00036 号

浙江嘉澳环保科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“嘉澳环保”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日出具了大信审字（2021）第 31-00279 号保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《浙江嘉澳环保科技股份有限公司重大前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“重大前期会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号》、上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录—第一号临时公告格式指引 第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的规定，真实、准确地编制并披露重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司重大前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的重大前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的重大前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2020 年度重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十九日

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

重大前期会计差错更正情况专项说明

浙江嘉澳环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”）及其子公司于2020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2019年度合并财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号》、上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录—第一号临时公告格式指引第九十三号 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》的相关要求，现将2020年度前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、更正事项的性质及原因的说明

FOUNTAIN HIGH HK TRADING LIMITED（以下简称“FOUNTAIN”）、HIGH CHANNEL LIMITED（以下简称“HIGH”）分别成立于2019年2月27日、2019年8月19日，两家公司主要服务于本公司进出口业务，基于两家公司主营业务开展、具体运营管理等因素考虑，从实质重于形式的原则应将其纳入本公司合并财务报表范围。本公司现追溯调整合并FOUNTAIN、HIGH两家公司，同时对2019年度本公司子公司浙江嘉穗进出口有限公司、浙江东江能源科技有限公司与RICH TIME TRADING发生的销售、采购业务进行内部抵销处理。FOUNTAIN、HIGH两家公司自2020年9月起已经不再开展任何业务，目前正在注销过程中。

二、更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司将上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对2019年度合并财务报表相关的影响具体如下：

1、对资产负债表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
货币资金	212,342,134.04	2,548,442.86	214,890,576.90
预付款项	49,697,139.64	-2,743,650.00	46,953,489.64
预收款项	7,899,158.69	-2,720,200.00	5,178,958.69
其他应付款	37,840,216.14	1,474,636.32	39,314,852.46
未分配利润	395,783,251.44	1,050,356.54	396,833,607.98

2、对利润表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业收入	1,253,983,662.16	-178,543,449.83	1,075,440,212.33
营业成本	1,077,604,243.51	-179,623,604.78	897,980,638.73
财务费用	22,633,276.26	29,798.41	22,663,074.67
净利润	63,827,328.81	1,050,356.54	64,877,685.35
归属于母公司股东的净利润	61,132,750.67	1,050,356.54	62,183,107.21

3、对现金流量表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,101,942,280.00	-168,083,928.19	933,858,351.81
收到其他与经营活动有关的现金	4,631,855.33	1,002.52	4,632,857.85
购买商品、接受劳务支付的现金	866,039,880.81	-169,187,533.14	696,852,347.67
支付其他与经营活动有关的现金	52,656,440.27	15,576.54	52,672,016.81
取得借款收到的现金	506,088,114.55	1,440,029.00	507,528,143.55
汇率变动对现金及现金等价物的影响	152,687.29	19,382.93	172,070.22
现金及现金等价物净增加额	-53,892,985.75	2,548,442.86	-51,344,542.89

4、对净资产收益率和每股收益的影响

更正前披露：

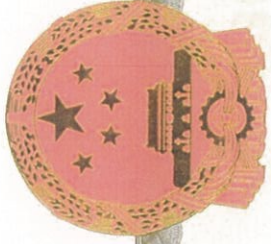
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.92	0.8334	0.8334
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.05	0.8471	0.8471

更正后披露：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.05	0.8477	0.8477
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.18	0.8615	0.8615

浙江嘉澳环保科技股份有限公司

2021年4月29日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙） 成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

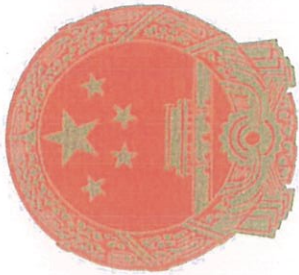
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；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；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营范围，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。）



登记机关

2021年03月01日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0014492

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

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	程端世
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1976-06-02
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	3601970606021038
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.

证书编号: 360100290012
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 07 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



程端世(360100290012)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

4 5

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.



程端世(360100290012)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /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

瑞华上海分所
事务所 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to


立信上海分所
事务所 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d


2019年 11月 19日

2019年 11月 19日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	邓英
Sex	女
出生日期	1991-02-16
工作单位	上海立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	3101981199102140928
Identity card No.	3101080210400



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: 110101301693
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 05月 31日
Date of Issuance /y /m /d



邓英(110101301693)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

4

5

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	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	同意调出 Agree the holder to be transferred from
瑞华上海分所 事务所 CPAs	瑞华会计师事务所(普通合伙) 事务所 CPAs 7101080210400
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 2019 11 1 98	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	同意调入 Agree the holder to be transferred to
立信上海分所 事务所 CPAs	事务所 CPAs
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 2019 11 1 98	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 13