

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—5 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕10677号

浙江卓锦环保科技股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的浙江卓锦环保科技股份有限公司(以下简称卓锦股份公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供卓锦股份公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

卓锦股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》(证监会公告〔2020〕20号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对卓锦股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，卓锦股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定，如实反映了对卓锦股份公司 2021 年度财务报表的重要差错更正情况。


天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年十二月二十七日



浙江卓锦环保科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江卓锦环保科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。公司已对这些前期差错进行了更正，并对 2021 年度合并及母公司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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司经自查，发现 2021 年年度财务报表存在会计差错，经公司 2022 年 10 月 29 日召开第三届董事会第十一次会议及第三届监事会第七次会议审议通过，对受影响的 2021 年年度财务报表进行会计差错和追溯调整。

本次会计差错产生的主要原因为：公司在 2021 年度开展的个别土壤修复业务过程中，在与终端协同处置单位的处置费用结算中存在少记经营成本的会计差错。

为更准确的反映公司经营情况，根据企业会计准则的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2021 年年度财务报表相关项目。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	13,479,484.14	2,694,651.19	16,174,135.33
其他应收款	51,425,777.85	-29,376,450.00	22,049,327.85
资产总计	826,931,610.44	-26,681,798.81	800,249,811.63
应付账款	112,868,122.66	1,747,094.45	114,615,217.11

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	18,803,758.58	-5,566,982.73	13,236,775.85
负债合计	294,722,548.04	-3,819,888.28	290,902,659.76
盈余公积	21,175,210.62	-2,286,191.06	18,889,019.56
未分配利润	201,113,251.49	-20,575,719.47	180,537,532.02
归属于母公司所有者权益合计	532,209,062.40	-22,861,910.53	509,347,151.87
少数股东权益			
所有者权益合计	532,209,062.40	-22,861,910.53	509,347,151.87
负债和所有者权益总计	826,931,610.44	-26,681,798.81	800,249,811.63

(二) 对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	13,114,967.33	2,694,651.19	15,809,618.52
其他应收款	51,376,947.59	-29,376,450.00	22,000,497.59
资产总计	816,368,309.83	-26,681,798.81	789,686,511.02
应付账款	112,724,096.12	1,747,094.45	114,471,190.57
应交税费	18,792,005.91	-5,566,982.73	13,225,023.18
负债合计	294,172,907.35	-3,819,888.28	290,353,019.07
盈余公积	21,175,210.62	-2,286,191.06	18,889,019.56
未分配利润	190,870,052.90	-20,575,719.47	170,294,333.43
所有者权益合计	522,195,402.48	-22,861,910.53	499,333,491.95
负债和所有者权益总计	816,368,309.83	-26,681,798.81	789,686,511.02

(三) 对 2021 年度合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	243,826,044.61	27,965,247.68	271,791,292.29
信用减值损失	-34,929,581.93	908,550.00	-34,021,031.93
所得税费用	6,742,276.06	-4,194,787.15	2,547,488.91
净利润	40,036,587.59	-22,861,910.53	17,174,677.06
归属于母公司所有者的净利润	40,036,587.59	-22,861,910.53	17,174,677.06
少数股东损益			
综合收益总额	40,036,587.59	-22,861,910.53	17,174,677.06

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,036,587.59	-22,861,910.53	17,174,677.06
归属于少数股东的综合收益总额			

(四) 对 2021 年度母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	242,941,836.99	27,965,247.68	270,907,084.67
信用减值损失	-34,969,841.66	908,550.00	-34,061,291.66
所得税费用	6,727,547.53	-4,194,787.15	2,532,760.38
净利润	40,643,057.16	-22,861,910.53	17,781,146.63
其他综合收益	40,643,057.16	-22,861,910.53	17,781,146.63
综合收益总额	40,643,057.16	-22,861,910.53	17,781,146.63

(五) 对 2021 年度合并现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	202,874,908.98	30,285,000.00	233,159,908.98
支付其他与经营活动有关的现金	138,602,682.06	-30,285,000.00	108,317,682.06
经营活动现金流出小计	407,920,817.65		407,920,817.65
经营活动产生的现金流量净额	-74,213,001.70		-74,213,001.70

(六) 对 2021 年度母公司现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	201,074,848.52	30,285,000.00	231,359,848.52
支付其他与经营活动有关的现金	143,359,172.68	-30,285,000.00	113,074,172.68
经营活动现金流出小计	409,594,463.26		409,594,463.26
经营活动产生的现金流量净额	-74,379,510.32		-74,379,510.32

浙江卓锦环保科技股份有限公司

二〇二二年十二月二十七日