

证券代码：832774

证券简称：森泰环保

主办券商：长江承销保荐

武汉森泰环保股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

公司按照《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、《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》等相关规定，对前期财务报表重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期会计差错进行更正，并对公司 2021 年度和 2022 年度的财务报表及附注相关项目进行了追溯调整。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《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）。

公司于 2024 年 4 月 29 日召开第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本议案获全体董事、全体监事一致同意，尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

- 员工舞弊
 - 虚构或隐瞒交易
 - 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
 - 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
 - 内控存在瑕疵
 - 财务人员失误
 - 内控存在重大缺陷
 - 会计判断存在差异
- 具体为：

（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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2021 年、2022 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	622,360,512.63	2,133,349.53	624,493,862.16	0.34%
负债合计	413,734,782.99	21,121,859.19	434,856,642.18	5.11%
未分配利润	71,423,468.50	-18,988,509.66	52,434,958.84	-26.59%
归属于母公司所有者权益合计	204,787,303.23	-18,988,509.66	185,798,793.57	-9.27%
少数股东权益	3,838,426.41	-	3,838,426.41	0.00%
所有者权益合计	208,625,729.64	-18,988,509.66	189,637,219.98	-9.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.15%	-	-9.57%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-2.41%	-	-12.26%	-
营业收入	127,912,281.07	46,521,534.61	174,433,815.68	36.37%
净利润	697,143.56	-18,988,509.66	-18,291,366.10	-2,723.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	306,210.88	-18,988,509.66	-18,682,298.78	-6,201.12%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-4,937,877.37	-18,988,509.66	-23,926,387.03	384.55%
少数股东损益	390,932.68	-	390,932.68	-
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

资产总计	614,568,676.39	209,415.46	614,778,091.85	0.03%
负债合计	438,669,921.22	25,744,876.07	464,414,797.29	5.87%
未分配利润	38,530,253.79	-25,334,884.46	13,195,369.33	-65.75%
归属于母公司所有者权益合计	171,894,088.52	-25,334,884.46	146,559,204.06	-14.74%
少数股东权益	4,004,666.65	-200,576.15	3,804,090.50	-5.01%
所有者权益合计	175,898,755.17	-25,535,460.61	150,363,294.56	-14.52%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-17.46%	-	-23.61%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-18.17%	-	-24.41%	-
营业收入	78,676,806.24	26,354,989.04	105,031,795.28	33.50%
净利润	-32,513,410.99	-6,546,950.95	-39,060,361.94	20.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-32,893,214.71	-6,346,374.80	-39,239,589.51	19.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-34,222,668.83	-6,346,374.80	-40,569,043.63	18.54%
少数股东损益	379,803.72	-200,576.15	179,227.57	-52.81%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正事项的处理，能够客观公允地反映公司的实际经营情况和财务状况，符合《公司章程》、《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报表及附注能够更加真实、完整、公允地反应公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。综上所述，监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，客观、公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

- （一）《武汉森泰环保股份有限公司第四届董事会第二十一次会议决议》
- （二）《武汉森泰环保股份有限公司第四届监事会第七次会议决议》
- （三）《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

董事会

2024 年 4 月 29 日