

证券代码：872515

证券简称：启创环境

主办券商：申万宏源承销保荐

江苏启创环境科技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

根据财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》（股转公告〔2023〕356 号）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2020-2022 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表及附注。

2024 年 4 月 26 日，公司召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第四次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。

本次差错更正事项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：

1、关于保理应收账款不能终止确认的更正

公司以前年度将保理应收账款终止确认，上述被保理的应收账款不符合金融资产终止确认的条件，即保留了应收账款所有权上几乎所有的风险和报酬。根据企业会计准则的相关规定，企业保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当继续确认该金融资产。更正采用追溯调整，影响以前年度应收账款、其他流动负债、信用减值损失、未分配利润等科目。

2022 年度，公司计提了保理应收账款手续费，该项费用实际系保理方实际支付现金时支付，企业 2022 年度并未提现及支付，根据企业会计准则的相关规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，因此冲回该费用。更正采用追溯调整，影响以前年度财务费用、应交税费、未分配利润等科目。

上述事项的具体影响如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
应收账款不能终止确认的差错更正	股东会、董事会、监事会批准	应收账款	133,000,000.00
		应收账款坏账准备	51,037,310.64
		应收款项融资	7,200,000.00
		递延所得税资产	7,655,596.60
		应交税费	1,080,000.00
		其他流动负债	133,000,000.00
		年初未分配利润	-12,913,200.00
		信用减值损失	-35,845,310.64
		财务费用	-7,200,000.00
		所得税费用	-4,296,796.60

2、关于收入中融资因素的更正：

公司以前年度确认收入，未考虑融资因素对收入的影响。根据企业会计准则的相关规定，在确定交易价格时，企业应当考虑合同中存在的重大融资

成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响。更正采用追溯调整，影响以前年度应收账款、长期应收款、信用减值损失、财务费用、未分配利润等科目。

公司 2020 年末应收菏泽市生态环境局曹县分局 92,946,317.17 元，确认收入 82,253,378.03 元，销项税率是 13%，实际税率应该是 9%，更正采用追溯调整，影响以前年度应交税费、营业收入、未分配利润等科目，具体如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
确认融资因素及销项税差错更正	股东会、董事会、监事会批准	应收账款	-95,596,774.91
		应收账款坏账准备	-28,439,305.67
		一年内到期的非流动资产	69,771,296.79
		长期应收款	16,138,828.07
		递延所得税资产	-2,812,898.34
		应交税费	-2,565,701.69
		年初未分配利润	2,068,523.66
		主营业务收入	-3,820,358.47
		财务费用	-4,145,778.36
		信用减值损失	19,012,151.06
		所得税费用	2,900,635.64

3、关于确认 PPP 项目的更正

公司 PPP 项目，以前年度未按照项目相对应的模式确认。根据企业会计准则的相关规定，社会资本方应当在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。更正采用追溯调整，影响以前年度应收账款、合同资产、无形资产、营业收入、财务费用等科目，具体如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
PPP 项目的差错更正	股东会、董事会、监事会批准	应收账款	340,545.00
		应收账款坏账准备	17,027.25
		合同资产	-2,136,046.11
		其他流动资产	1,172,477.06
		无形资产	1,054,834.03
		累计摊销	-115,761.12
		递延所得税资产	-186,857.20
		其他流动负债	19,276.13
		年初未分配利润	62,274.52
		主营业务收入	-462,099.05
		主营业务成本	-115,761.12
		财务费用	-197,621.66
		信用减值损失	-41,518.50
		资产减值损失	590,136.93
所得税费用	137,766.16		

4、关于确认存货跌价准备的更正：

公司的合同履行成本，未按照可变现净值确认与成本孰低计量。根据企业会计准则的相关规定，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。更正采用追溯调整，影响以前年度存货、资产减值损失、未分配利润等科目，具体如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
存货跌价准备计提的更正	股东会、董事会、监事会批准	递延所得税资产	2,966,414.46
		存货跌价准备	19,776,096.40
		年初未分配利润	-16,809,681.94

5、关于跨期费用的更正：

部分属于 2022 年度的成本、费用，确认在了 2023 年，根据企业会计准则的相关规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。更正采用追溯调整，影响以前年度管理费用、其他应付款、未分配利润等科目。

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
跨期费用的更正	股东会、董事会、监事会批准	其他流动资产	65,251.96
		其他应付款	1,212,199.05
		主营业务成本	31,816.23
		管理费用	1,031,676.84
		销售费用	83,454.02

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，更正后的财务信息能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定。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 2020 年度-2022 年度财务报表进行更正。

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	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	569,903,130.02	96,357,299.91	666,260,429.93	16.91%
负债合计	271,784,239.33	132,745,773.49	404,530,012.82	48.84%
未分配利润	151,103,321.71	-32,717,185.17	118,386,136.54	-21.65%
归属于母公司所有者权益合计	298,118,890.69	-36,388,473.58	261,730,417.11	-12.21%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	298,118,890.69	-36,388,473.58	261,730,417.11	-12.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.52%	-2.05%	9.47%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.47%	-2.19%	8.28%	-
营业收入	233,449,920.92	-4,282,457.52	229,167,463.40	-1.83%
净利润	32,350,615.25	-8,796,389.82	23,554,225.43	-27.19%
其中：归属于母公	32,350,615.25	-8,796,389.82	23,554,225.43	-27.19%

司所有者的净利润 (扣非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	29,403,730.53	-8,796,389.82	20,607,340.71	-29.92%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	491,453,868.55	49,842,214.55	541,296,083.10	10.14%
负债合计	239,685,593.11	77,434,298.31	317,119,891.42	32.31%
未分配利润	122,038,377.44	-24,826,647.93	97,211,729.51	-20.34%
归属于母公司所有者权益合计	251,768,275.44	-27,592,083.76	224,176,191.68	-10.96%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	251,768,275.44	-27,592,083.76	224,176,191.68	-10.96%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	18.71%	-10.99%	7.72%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	18.48%	-10.99%	7.49%	-
营业收入	243,408,948.27	-3,873,491.25	239,535,457.02	-1.59%
净利润	42,438,992.64	-26,040,158.75	16,398,833.89	-61.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	42,438,992.64	-26,040,158.75	16,398,833.89	-61.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	41,931,953.63	-26,040,158.75	15,891,794.88	-62.10%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2020年12月31日和2020年年度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	367,974,256.95	-4,117,626.70	363,856,630.25	-1.12%
负债合计	202,644,963.99	-2,565,701.69	200,079,262.30	-1.27%
未分配利润	83,900,348.86	-1,396,732.51	82,503,616.35	-1.66%
归属于母公司所有者权益合计	165,329,292.96	-1,551,925.01	163,777,367.95	-0.94%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	165,329,292.96	-1,551,925.01	163,777,367.95	-0.94%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	33.89%	-1.04%	32.85%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	33.75%	-1.04%	32.71%	-
营业收入	232,616,364.36	-1,825,794.11	230,790,570.25	-0.78%
净利润	48,869,514.72	-1,551,925.01	47,317,589.71	-3.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	48,869,514.72	-1,551,925.01	47,317,589.71	-3.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	48,666,295.92	-1,551,925.01	47,114,370.91	-3.19%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

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：大信会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- （一）《江苏启创环境科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》
- （二）《江苏启创环境科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》
- （三）大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《江苏启创环境科技股份有限公司前期会计差错更正情况审核报告》（大信专审字[2024]第 31-00073 号）

江苏启创环境科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日