

江苏启创环境科技股份有限公司

审计报告

大信专审字[2024]第 31-00073 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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/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

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全体股东：

我们接受委托，审计了江苏启创环境科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了大信审字（2024 第 31-00590 号标准无保留意见审计报告。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《江苏启创环境科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

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——财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司2023年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，真实、准确地编制并披露前期会计差错更正专项说明，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。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

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前期会计差错更正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，以对贵公司编制的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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。



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22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/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

三、审核意见

我们认为贵公司编制的前期会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了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前期会计差错更正对其财务状况、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。

附件 1：前期会计差错更正专项说明。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日

附件 1:

江苏启创环境科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

江苏启创环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2023 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，本公司对前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

（一）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
--	--	-------	---------------

(二) 关于收入中融资因素及增值税销项税税率错误的更正

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		

(三) 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		

（四）关于确认存货跌价准备的更正

公司的合同履约成本，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

（五）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

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

(一) 更正事项对 2022 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表影响

合并报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
资产：			
应收账款	308,093,603.94	15,128,737.87	323,222,341.81
应收款项融资	82,800,000.00	7,200,000.00	90,000,000.00
存货	45,544,461.54	-19,776,096.40	25,768,365.14
合同资产	24,214,155.72	-2,136,046.11	22,078,109.61
一年内到期的非流动资产		69,771,296.79	69,771,296.79
其他流动资产	2,186,345.45	1,237,729.02	3,424,074.47
长期应收款		16,138,828.07	16,138,828.07
无形资产	5,661,723.26	1,170,595.15	6,832,318.41
递延所得税资产	8,063,477.46	7,622,255.52	15,685,732.98
负债：			
应交税费	50,813,313.20	-1,485,701.69	49,327,611.51
其他应付款	2,722,600.76	1,212,199.05	3,934,799.81
其他流动负债	5,116,781.57	133,019,276.13	138,136,057.70
股东权益：			
盈余公积	16,908,896.03	-2,765,435.83	14,143,460.20
未分配利润	151,103,321.71	-33,623,037.75	117,480,283.96

(2) 合并利润表影响

合并报表项目	2022 年度		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
营业收入	233,449,920.92	-4,282,457.52	229,167,463.40
营业成本	138,299,194.77	-83,944.89	138,215,249.88
销售费用	6,073,657.77	83,454.02	6,157,111.79
管理费用	17,998,290.97	1,031,676.84	19,029,967.81
财务费用	13,053,050.37	-11,543,400.02	1,509,650.35
信用减值损失(损失以"-"号填列)	-9,196,345.62	-16,874,678.08	-26,071,023.70
资产减值损失(损失以"-"号填列)	-863,979.82	590,136.93	-273,842.89
所得税	3,694,230.55	-1,258,394.80	2,435,835.75
净利润	32,350,615.25	-8,796,389.82	23,554,225.43

(3) 母公司资产负债表影响

母公司报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
资产：			
应收账款	306,095,817.69	14,805,220.12	320,901,037.81
应收款项融资	82,800,000.00	7,200,000.00	90,000,000.00
存货	45,544,461.54	-19,776,096.40	25,768,365.14
一年内到期的非流动资产		69,771,296.79	69,771,296.79
其他流动资产	2,186,345.45	65,251.96	2,251,597.41
长期应收款		16,138,828.07	16,138,828.07
递延所得税资产	7,789,175.46	7,809,112.72	15,598,288.18
负债：			
应交税费	50,794,754.12	-1,485,701.69	49,309,052.43
其他应付款	2,567,459.73	1,212,199.05	3,779,658.78
其他流动负债	5,116,781.57	133,000,000.00	138,116,781.57
股东权益：			
盈余公积	16,908,896.03	-2,765,435.83	14,143,460.20
未分配利润	152,180,064.18	-33,947,448.27	118,232,615.91

(4) 母公司利润表影响

母公司报表项目	2022 年度		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
营业收入	232,987,821.87	-3,820,358.47	229,167,463.40
营业成本	137,876,593.37	31,816.23	137,908,409.60
销售费用	6,073,657.77	83,454.02	6,157,111.79
管理费用	17,869,717.69	1,031,676.84	18,901,394.53
财务费用	13,057,268.69	-11,345,778.36	1,711,490.33
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-9,086,718.13	-16,833,159.58	-25,919,877.71
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-412,757.69	0.00	-412,757.69
所得税	3,834,442.95	-1,396,160.96	2,438,281.99
净利润	32,856,709.78	-9,058,525.82	23,798,183.96

(二) 更正事项对 2021 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表影响

合并报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
资产：			
应收账款	261,441,123.34	-27,638,550.40	233,802,572.94
应收款项融资	41,715,000.00	-	41,715,000.00
存货	27,452,538.50	-18,615,353.92	7,676,442.10
合同资产	23,545,158.77	-2,115,945.53	21,429,213.24
一年内到期的非流动资产		75,762,239.01	75,762,239.01
其他流动资产	2,505,582.59	1,323,373.58	3,678,059.65
长期应收款		16,099,396.06	16,099,396.06
无形资产	5,835,977.42	1,054,834.03	6,890,811.45
递延所得税资产	6,498,343.69	5,283,860.72	11,782,204.41
负债：			
应付账款	115,847,934.98	1,311,639.00	117,159,573.98
应交税费	38,384,752.63	-2,565,701.69	35,819,050.94
其他流动负债	3,447,068.25	80,000,000.00	83,447,068.25
股东权益：			
盈余公积	13,623,225.05	-2,765,435.83	10,857,789.22

未分配利润	122,038,377.44	-24,826,647.93	97,211,729.51
-------	----------------	----------------	---------------

(2) 合并利润表影响

合并报表项目	2021 年度		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
营业收入	243,408,948.27	-3,873,491.25	239,535,457.02
营业成本			
财务费用	2,981,041.31	-3,485,526.76	-504,485.45
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-18,284,738.62	-10,544,684.14	-28,829,422.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)	3,658,089.49	-19,664,730.84	-16,006,641.35
所得税	6,627,034.01	-4,557,220.72	2,069,813.29
净利润	42,438,992.64	-26,040,158.75	16,398,833.89

(3) 母公司资产负债表影响

母公司项目	2021 年 12 月 31 日		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
资产：			
应收账款	261,441,123.34	-27,638,550.40	233,802,572.94
应收款项融资	41,715,000.00		41,715,000.00
存货	27,452,538.50	-18,615,353.92	7,676,442.10
一年内到期的非流动资产		75,762,239.01	75,762,239.01
其他流动资产	2,505,582.59	150896.52	2,656,479.11
长期应收款		16,099,396.06	16,099,396.06
递延所得税资产	6,364,254.09	5,332,951.76	11,697,205.85
负债：			
应付账款	115,847,934.98	1311639	117,159,573.98
应交税费	38,388,360.89	-2,565,701.69	35,822,659.20
其他流动负债	3,447,068.25	80,000,000.00	83,447,068.25
股东权益：			
盈余公积	13,623,225.05	-2,765,435.83	10,857,789.22
未分配利润	122,609,025.38	-24,888,922.45	97,720,102.93

(4) 母公司利润表影响

母公司报表项目	2021 年度		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
营业收入	243,408,948.27	-3,873,491.25	239,535,457.02
营业成本			
财务费用	2,981,053.89	-3,485,526.76	-504,472.87
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-18,284,738.62	-10,544,684.14	-28,829,422.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)	4,194,447.87	-19,776,096.40	-15,581,648.53
所得税	6,761,123.61	-4,606,311.76	2,154,811.85
净利润	43,009,640.58	-26,102,433.27	16,907,207.31

(三) 更正事项对 2020 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表影响

合并报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
资产:			
应收账款	205,400,219.56	-88,299,001.31	117,101,218.25
一年内到期的非流动资产		61,576,895.27	61,576,895.27
长期应收款		21,877,839.35	21,877,839.35
递延所得税资产	4,749,892.38	726,639.99	5,476,532.37
负债:			
应交税费	28,554,389.15	-2,565,701.69	25,988,687.46
股东权益:			
盈余公积	9,322,260.99	-155,192.50	9,167,068.49
未分配利润	83,900,348.86	-1,396,732.51	82,503,616.35

(2) 合并利润表影响

合并报表项目	2020 年度		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
营业收入	232,616,364.36	-1,825,794.11	230,790,570.25
所得税	7,216,773.48	-273,869.10	6,942,904.38
净利润	48,869,514.72	-1,551,925.01	47,317,589.71

(3) 母公司资产负债表影响

母公司报表项目	2020年12月31日		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
资产：			
应收账款	205,400,219.56	-88,299,001.31	117,101,218.25
一年内到期的非流动资产		61,576,895.27	61,576,895.27
长期应收款		21,877,839.35	21,877,839.35
递延所得税资产	4,749,892.38	726,639.99	5,476,532.37
负债：			
应交税费	28,554,389.15	-2,565,701.69	25,988,687.46
股东权益：			
盈余公积	9,322,260.99	-155,192.50	9,167,068.49
未分配利润	83,900,348.86	-1,396,732.51	82,503,616.35

(4) 母公司利润表影响

母公司报表项目	2020年度		
	重溯前金额	调整额	重溯后金额
营业收入	232,616,364.36	-1,825,794.11	230,790,570.25
所得税	7,216,773.48	-273,869.10	6,942,904.38
净利润	48,869,514.72	-1,551,925.01	47,317,589.71

江苏启创环境科技股份有限公司

2024年4月26日

