

证券代码：873885

证券简称：国环科技

主办券商：招商证券

北京国环莱茵环保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《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信息披露规则》等有关规定，公司对前期会计差错进行更正，并对公司 2020 年-2023 年年度合并财务报表及 2022 年-2024 年半年度合并财务报表进行了追溯调整。永拓会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于北京国环莱茵环保科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本议案尚需提交 2024 年度股东大会审议。

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、北京国环莱茵环保科技股份有限公司子公司文安县莱茵绿洲环保有限公司 2017 年与文安县滩里镇安里屯一村、二村、三村村民委员会等签订了《河北省廊坊市大清河水质净化工程政府和社会资本合作(PPP 项目)土地租赁协议》，协议约定土地租赁期间为 2017 年 8 月 1 日至 2037 年 7 月 31 日，共 20 年，租金共计 949.52 万元，公司已全部支付。公司支付土地租金时，计入了应付账款科目的借方，摊销时则冲减应付账款科目的借方余额，报表列报时，将应付账款科目的借方余额列报为其他非流动资产。该项租赁应适用《企业会计准则第 21 号——租赁》，分别确认使用权资产和租赁负债。公司追溯调整了《企业会计准则第 21 号——租赁》执行之日，即 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，各期合并财务报表的使用权资产和其他非流动资产项目。土地租金已经全部支付，本次调整不涉及租赁负债项目。

2、2021 年 12 月至 2022 年 2 月，公司在 2020-2021 年财务报表挂牌审计过程中，对 2020-2021 年不满足时段法确认收入的项目调整为时点法，导致公司 2019 年及 2020 年度企业所得税纳税申报表利润总额与审定财务报表存在差异，公司于 2019 年 12 月 31 日确认其他流动资产（预缴企业所得税）5,857,133.71 元，于 2020 年 12 月 31 日确认其他流动资产（预缴企业所得税）8,946,439.79 元，合计确认其他流动资产（预缴企业所得税）14,803,573.50 元，截至 2024 年 12 月 31 日该预缴企业所得税尚未收回，经与主管税务机关沟通，公司预计该预缴企业所得税收回存在不确定性，本着谨慎性原则，公司追溯调整了 2020 年-2023 年年度合并财务报表及 2022 年-2024 年半年度合并财务报表。

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《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

司信息披露规则》等相关规定；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映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。

(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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

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 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 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、2021 年度、2022 年、2023 年度、2022 年半年度、2023 年半年度、2024 年半年度合并财务报表进行了更正。

1.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	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	41,511,157.79	-14,803,573.50	26,707,584.29	-35.66%

资产总计	404,303,839.98	-14,803,573.50	389,500,266.48	-3.66%
负债合计	242,211,902.16	0.00	242,211,902.16	-
盈余公积	5,886,115.85	-894,643.98	4,991,471.87	-15.20%
未分配利润	35,581,962.19	-13,908,929.52	21,673,032.67	-39.09%
归属于母公司所有者权益合计	154,091,937.82	-14,803,573.50	139,288,364.32	-9.61%
少数股东权益	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	-
所有者权益合计	162,091,937.82	-14,803,573.50	147,288,364.32	-9.13%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.12%	-5.75%	5.37%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.33%	-5.81%	4.52%	-
营业收入	150,868,496.41	0.00	150,868,496.41	-
所得税费用	1,821,793.67	8,946,439.79	10,768,233.46	491.08%
净利润	16,233,236.24	-8,946,439.79	7,286,796.45	-55.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,233,236.24	-8,946,439.79	7,286,796.45	-55.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,078,114.76	-8,946,439.79	6,131,674.97	-59.33%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2021年12月31日和2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	39,195,745.94	-14,803,573.50	24,392,172.44	-37.77%
使用权资产	936,043.96	7,398,343.47	8,334,387.43	790.38%
其他非流动资产	14,973,235.46	-7,398,343.47	7,574,891.99	-49.41%
资产总计	404,759,661.65	-14,803,573.50	389,956,088.15	-3.66%
负债合计	213,653,125.23	0.00	213,653,125.23	-

盈余公积	9,477,132.89	-894,643.98	8,582,488.91	-9.44%
未分配利润	61,005,543.75	-13,908,929.52	47,096,614.23	-22.80%
归属于母公司所有者权益合计	183,106,536.42	-14,803,573.50	168,302,962.92	-8.08%
少数股东权益	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	-
所有者权益合计	191,106,536.42	-14,803,573.50	176,302,962.92	-7.75%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.21%	1.66%	18.87%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.24%	1.56%	17.80%	-
营业收入	246,353,093.10	0.00	246,353,093.10	-
所得税费用	5,088,118.73	0.00	5,088,118.73	-
净利润	29,014,598.60	0.00	29,014,598.60	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,014,598.60	0.00	29,014,598.60	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,376,552.56	0.00	27,376,552.56	-
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2022年12月31日和2022年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	18,358,062.90	-11,042,314.35	7,315,748.55	-60.15%
使用权资产	701,730.20	6,923,583.51	7,625,313.71	986.64%
其他非流动资产	20,394,830.01	-6,923,583.51	13,471,246.50	-33.95%
资产总计	385,545,740.49	-11,042,314.35	374,503,426.14	-2.86%
应交税费	1,554,447.25	3,761,259.15	5,315,706.40	241.97%
负债合计	157,266,081.88	3,761,259.15	161,027,341.03	2.39%
盈余公积	14,463,146.40	-894,643.98	13,568,502.42	-6.19%

未分配利润	93,192,652.43	-13,908,929.52	79,283,722.91	-14.92%
归属于母公司所有者权益合计	220,279,658.61	-14,803,573.50	205,476,085.11	-6.72%
少数股东权益	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	-
所有者权益合计	228,279,658.61	-14,803,573.50	213,476,085.11	-6.48%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.43%	1.46%	19.89%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	21.31%	1.69%	23.00%	-
营业收入	329,133,803.99	0.00	329,133,803.99	-
所得税费用	599,0818.27	0.00	599,0818.27	-
净利润	37,173,122.19	0.00	37,173,122.19	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	37,173,122.19	0.00	37,173,122.19	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,978,630.75	0.00	42,978,630.75	-
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2023年12月31日和2023年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	28,312,188.40	-13,489,276.68	14,822,911.72	-47.64%
使用权资产	356,649.92	6,448,823.55	6,805,473.47	1808.17%
其他非流动资产	6,448,823.55	-6,448,823.55	0.00	-100.00%
资产总计	472,023,957.40	-13,489,276.68	458,534,680.72	-2.86%
应交税费	849,477.93	1,314,296.82	2,163,774.75	154.72%
负债合计	193,695,324.84	1,314,296.82	195,009,621.66	0.68%
盈余公积	19,238,263.72	-894,643.98	18,343,619.74	-4.65%
未分配利润	35,437,839.47	-13,908,929.52	21,528,909.95	-39.25%

归属于母公司所有者权益合计	270,328,632.56	-14,803,573.50	255,525,059.06	-5.48%
少数股东权益	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	0.00%
所有者权益合计	278,328,632.56	-14,803,573.50	263,525,059.06	-5.32%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.00%	1.14%	17.14%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.39%	1.10%	16.49%	-
营业收入	355,838,130.68	0.00	355,838,130.68	-
所得税费用	5,628,366.84	0.00	5,628,366.84	-
净利润	39,518,025.79	0.00	39,518,025.79	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	39,518,025.79	0.00	39,518,025.79	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,013,838.08	0.00	38,013,838.08	-
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2022年6月30日和2022年1-6月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	24,894,937.46	-14,803,573.50	10,091,363.96	-59.46%
使用权资产	703,438.29	7,160,963.49	7,864,401.78	1017.99%
其他非流动资产	7,160,963.49	-7,160,963.49	0.00	-100.00%
资产总计	368,862,290.58	-14,803,573.50	354,058,717.08	-4.01%
应交税费	527,846.04	0.00	527,846.04	-
负债合计	162,540,765.46	0.00	162,540,765.46	-
盈余公积	9,481,297.89	-894,643.98	8,586,653.91	-9.44%
未分配利润	76,216,367.45	-13,908,929.52	62,307,437.93	-18.25%
归属于母公司所有	198,321,525.12	-14,803,573.50	183,517,951.62	-7.46%

者权益合计				
少数股东权益	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	-
所有者权益合计	206,321,525.12	-14,803,573.50	191,517,951.62	-7.18%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	7.96%	0.67%	8.63%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	7.85%	0.66%	8.51%	-
营业收入	147,897,082.13	0.00	147,897,082.13	-
所得税费用	2,724,973.73	0.00	2,724,973.73	-
净利润	15,173,338.70	0.00	15,173,338.70	-
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	15,173,338.70	0.00	15,173,338.70	-
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	14,975,747.58	0.00	14,975,747.58	-
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2023年06月30日和2023年1-6月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	25,848,316.23	-14,242,059.54	11,606,256.69	-55.10%
使用权资产	529,190.06	6,686,203.53	7,215,393.59	1263.48%
其他非流动资产	17,146,900.03	-6,686,203.53	10,460,696.50	-38.99%
资产总计	457,207,770.17	-14,242,059.54	442,965,710.63	-3.12%
应交税费	206,164.83	561,513.96	767,678.79	272.36%
负债合计	193,515,605.25	561,513.96	194,077,119.21	0.29%
盈余公积	17,388,024.35	-894,643.98	16,493,380.37	-5.15%
未分配利润	115,001,680.79	-13,908,929.52	101,092,751.27	-12.09%
归属于母公司所有 者权益合计	255,692,164.92	-14,803,573.50	240,888,591.42	-5.79%

少数股东权益	8,000,000.00		8,000,000.00	-
所有者权益合计	263,692,164.92	-14,803,573.50	248,888,591.42	-5.61%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	10.47%	0.61%	11.08%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	10.20%	0.60%	10.80%	-
营业收入	186,745,184.36	0.00	186,745,184.36	-
所得税费用	3,204,573.99	0.00	3,204,573.99	-
净利润	24,733,906.31	0.00	24,733,906.31	-
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	24,733,906.31	0.00	24,733,906.31	-
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	24,102,057.14	0.00	24,102,057.14	-
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2024年06月30日和2024年1-6月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	30,528,752.88	-14,803,573.50	15,725,179.38	-48.49%
使用权资产	184,109.78	6,211,443.57	6,395,553.35	3373.77%
其他非流动资产	6,350,857.24	-6,211,443.57	139,413.67	-97.80%
资产总计	477,705,978.99	-14,803,573.50	462,902,405.49	-3.10%
应交税费	1,436,327.25	0.00	1,436,327.25	0.00%
负债合计	190,474,110.99	0.00	190,474,110.99	0.00%
盈余公积	20,500,405.41	-894,643.98	19,605,761.43	-4.36%
未分配利润	43,078,933.22	-13,908,929.52	29,170,003.70	-32.29%
归属于母公司所有 者权益合计	279,231,868.00	-14,803,573.50	264,428,294.50	-5.30%
少数股东权益	8,000,000.00	0.00	8,000,000.00	-

所有者权益合计	287,231,868.00	-14,803,573.50	272,428,294.50	-5.15%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	3.24%	0.18%	3.42%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	3.31%	0.19%	3.50%	-
营业收入	112,731,971.05	0.00	112,731,971.05	-
所得税费用	1,139,295.32	0.00	1,139,295.32	-
净利润	8,903,235.44	0.00	8,903,235.44	-
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	8,903,235.44	0.00	8,903,235.44	-
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	9,097,636.36	0.00	9,097,636.36	-
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

2. 更正事项对净资产收益率及每股收益的影响

更正前披露：

报告期利润	报告期	加权平均	每股收益（元/股）	
		净资产收益率 （%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公 司普通股股 东的净利润	2020 年度	11.12	0.08	0.08
	2021 年度	17.21	0.14	0.14
	2022 年度	18.43	0.19	0.19
	2022 年半年度	7.96	0.15	0.15
	2023 年度	16.00	0.19	0.19
	2023 年半年度	10.47	0.12	0.12
	2024 年半年度	3.24	0.04	0.04
扣除非经常 性损益后归 属于母公司	2020 年度	10.33	0.08	0.08
	2021 年度	16.24	0.14	0.14
	2022 年度	21.31	0.21	0.21
	2022 年半年度	7.85	0.15	0.15

普通股股东的净利润	2023 年度	15.39	0.19	0.19
	2023 年半年度	10.20	0.12	0.12
	2024 年半年度	3.31	0.04	0.04

更正后披露：

报告期利润	报告期	加权平均	每股收益（元/股）	
		净资产收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2020 年度	5.37	0.04	0.04
	2021 年度	18.87	0.14	0.14
	2022 年度	19.89	0.18	0.18
	2022 年半年度	8.63	0.07	0.07
	2023 年度	17.14	0.19	0.19
	2023 年半年度	11.08	0.12	0.12
	2024 年半年度	3.42	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2020 年度	4.52	0.03	0.03
	2021 年度	17.80	0.13	0.13
	2022 年度	23.00	0.21	0.21
	2022 年半年度	8.51	0.07	0.07
	2023 年度	16.49	0.18	0.18
	2023 年半年度	10.80	0.12	0.12
	2024 年半年度	3.50	0.04	0.04

注：2023 年 9 月 1 日，本公司召开的股东大会审议通过以公司现有总股本为基数，向全体股东每 10 股送红股 9 股，每 10 股转增 1 股。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010 年修订），本公司按照调整后的股数重新计算各比较期间的每股收益

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

审计意见：-

审计机构：-

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：永拓会计师事务所（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》及相关法律法规的规定，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公司实际情况，更正后的公司财务报表能够更加准确的反映公司经营状况，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定。本次更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，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形。综上，我们一致同意该议案，并同意将该议案提交公司 2024 年度股东大会审议。

六、备查文件

- 1、北京国环莱茵环保科技股份有限公司第四届董事会第九次会议决议
- 2、北京国环莱茵环保科技股份有限公司第四届监事会第八次会议决议
- 3、《北京国环莱茵环保科技股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》

北京国环莱茵环保科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日