

证券代码：300056

证券简称：中创环保

公告编号：2020-082

## 厦门中创环保科技股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年4月20日召开第四届董事会第十七次（定期会议）、第四届监事会第十七次（定期会议），会议审议通过了《关于前期会计差错更正的提案》。

根据《企业会计准则28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则19号—财务信息的更正及相关信息披露（2018年修订）》和《创业板信息披露业务备忘录第10号—定期报告披露相关事项（2019年2月修订）》的相关规定，公司已对会计差错进行了更正并对2019年第一季度、半年度、前三季度财务报表进行了调整，现将具体情况公告如下：

#### 一、会计差错更正原因

经公司自查及大华会计师事务所审计，公司在2019年季报及半年报期间存在以下会计差错：

1、公司2019年开展大额商品贸易业务，在编制2019年第一季度、半年度和第三季度报告时，对相关的贸易业务均采用总额法确认收入。经公司对贸易业务性质的重新梳理和评估，以及根据审计机构的专业意见，现确定2019年部分贸易业务收入应按净额法确认，应冲回2019年第一季度、半年度和第三季度按总额法多确认的营业收入和营业成本。

2、公司半年报编制时根据卓信大华评报字(2019)第 1041 号的评估报告对于厦门珀挺 100% 股权的评估价值 46,310.00 万元以及厦门珀挺承诺分配股利 10,000.00 万元，确定厦门珀挺 100% 股权可收回金额为 56,000.00 万元，并计提半年报中厦门珀挺商誉减值 10,400.00 万元，上述商誉计提所参考标准为厦门珀挺 100% 股权价值确定，根据证监会发布了《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定，以财务报告为目的商誉减值测试不得以股权、企业价值的评估报告代替；同时考虑到厦门珀挺在 2019 年半年报期间内经营状况相比 2018 年 12 月 31 日时点无明显变化，公司已根据卓信大华评报字(2019)第 1019 号厦门珀挺商誉相关资产组评估报告在 2018 年度计提相应商誉减值准备，因此 2019 年半年报中不应再补提商誉减值准备，因此本次年报编制时作差错更正，冲回半年报计提的商誉减值 10,400.00 万元。因厦门珀挺 100% 股权公司已于 2019 年四季度转让并已确认转让损益，因此上述调整只影响 2019 年半年度、及三季度利润但不影响 2019 年度全年利润。

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》及《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》的相关规定，公司已对上述会计差错进行了更正并对 2019 年第一季度、半年度、前三季度财务报表进行了调整。

## 二、更正事项对财务报表的影响

### 1、对 2019 年 1 月—3 月合并利润表项目的影响：

单位：人民币元

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	217,961,309.93	273,532,615.47	-55,571,305.54
营业成本	186,018,580.56	241,589,886.10	-55,571,305.54

### 2、对 2019 年 6 月 30 合并资产负债表项目的影响：

单位：人民币元

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
商誉	357,582,719.11	253,582,719.11	104,000,000.00

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
非流动资产合计	899,884,126.98	795,884,126.98	104,000,000.00
资产总计	2,764,383,261.47	2,660,383,261.47	104,000,000.00
未分配利润	-389,899,562.77	-493,899,562.77	104,000,000.00
归属于母公司所有者权益合计	935,755,266.73	831,755,266.73	104,000,000.00
所有者权益合计	936,944,716.37	832,944,716.37	104,000,000.00
负债和所有者权益总	2,764,383,261.47	2,660,383,261.47	104,000,000.00

3、对 2019 年 1 月—6 月合并利润表项目的影 响：

单位：人民币元

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	394,132,130.70	851,119,769.16	-456,987,638.46
营业成本	344,902,762.08	801,890,400.54	-456,987,638.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-104,000,000.00	104,000,000.00
营业利润(亏损以“-”号填列)	-46,623,635.93	-150,623,635.93	104,000,000.00
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-45,159,183.34	-149,159,183.34	104,000,000.00
1.归属于母公司所有者的净利润	-38,036,780.24	-142,036,780.24	104,000,000.00

4、对 2019 年 7 月—9 月合并利润表项目的影 响：

单位：人民币元

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	589,145,135.14	1,203,209,275.40	-614,064,140.26
营业成本	527,855,169.40	527,855,169.40	-614,064,140.26

5、对 2019 年 9 月 30 日合并资产负债表项目的影 响：

单位：人民币元

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
商誉	357,582,719.11	253,582,719.11	104,000,000.00
非流动资产合计	843,448,100.95	739,448,100.95	104,000,000.00
资产总计	3,116,042,689.34	3,012,042,689.34	104,000,000.00
未分配利润	-323,944,362.60	-427,944,362.60	104,000,000.00

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
归属于母公司所有者权益合计	979,655,216.89	875,655,216.89	104,000,000.00
所有者权益合计	979,973,207.82	875,973,207.82	104,000,000.00
负债和所有者权益总	3,116,042,689.34	3,012,042,689.34	104,000,000.00

6、对 2019 年 1 月—9 月合并利润表项目的影 响：

单位：人民币元

财务报表项目	调整后	调整前	调整金额
营业收入	983,277,265.84	2,054,329,044.56	-1,071,051,778.72
营业成本	872,757,931.48	1,943,809,710.20	-1,071,051,778.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-104,000,000.00	104,000,000.00
营业利润(亏损以“-”号填列)	27,863,512.29	-76,136,487.71	104,000,000.00
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	24,293,395.34	-79,706,604.66	104,000,000.00
1.归属于母公司所有者的净利润	27,918,419.93	-76,081,580.07	104,000,000.00

### 三、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的意见

#### （一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会一致同意本次会计差错更正事项。

#### （二）独立董事意见

经核查，独立董事认为：公司本次前期会计差错更正事项，符合财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》的有关规定，有利于提高公司会计信息质量，客观公允地反映公司的财务状况和实际经营成果；该事项履行了必要的审议程序，董事会审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。因此，独立董事一致同意本次会计差错更正事项。

### （三）监事会意见

监事会认为：本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》的相关规定，符合公司实际经营情况及财务状况。公司独立董事发表了明确意见，董事会关于本次前期差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东的情况，监事会同意本次前期差错更正及追溯调整事项。

### 四、备查文件

- 1、第四届董事会第十七次〔定期会议〕决议
- 2、第四届监事会第十七次〔定期会议〕决议
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见

特此公告。

厦门中创环保科技股份有限公司

董事会

二〇二〇年四月二十二日