

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“启创环境”）2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于2020年5月28日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2020]21658号）。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的要求，我们出具了本专项说明，将江苏启创环境科技股份有限公司前期更正事项说明如下：

一、 前期会计差错更正原因和内容

（一）因跨期事项导致的调整

1. 启创环境2018年度营业收入及利息收入存在跨期，现根据相关规定对其进行调整，其中调增应收账款1,740,568.89元，调增其他应收款150,000.00元，调减存货1,100,172.75元，调增应交税费131,591.19元，调增营业收入814,760.70元，调增营业成本873,000.99元，调增投资收益141,509.43元，调增管理费用35,612.34元，调增年初未分配利润611,148.15元。

2. 启创环境员工社保计提存在跨期，现根据相关规定对其进行调整，其中调减管理费用44,995.20元，调减年初未分配利润44,995.20元。

（二）核对纳税申报应交增值税与账面差异调整

启创环境账面应交增值税与纳税申报表存在差异，经核对系个别项目增值税账务处理与实际开票情况不符，现根据相关规定对其进行调整，其中调减应交税费90,906.21元，调减营业成本226,893.21元，调减年初未分配利润135,987.00元。

（三）会计科目重分类调整

1. 启创环境账面部分损益类科目未准确列报，现根据相关规定对其进行重分类调整，其中调增合并管理费用356,321.44元，调增母公司管理费用355,209.44元，调减合并税金及附加34,941.40元，调减母公司税金及附加33,829.40元，调减营业外收入6,894.00元，调增其他收益6,894.00元，调增销售费用37,044.33元，调增营业成本59,848.21元，调减研发费用418,272.58元。

2. 启创环境部分应收票据截止资产负债表日已背书/贴现未到期不可终止确认，现根据相关规定对其进行调整，其中调增应收票据3,707,000.00元，调增短期借款400,000.00元，调增其他流动负债3,307,000.00元。

关于江苏启创环境科技股份有限公司前期差错更正的专项说明（续）

天职业字[2020]28926号

3. 启创环境资金拆借本金报表科目列报错误，现根据相关规定对其进行调整，其中调增其他流动资产 1,900,000.00 元，调减其他应收款 1,900,000.00 元。

4. 启创环境应付工会经费报表科目列报错误，现根据相关规定进行调整，其中调增合并应付职工薪酬 5,838.70 元，调增母公司应付职工薪酬 5,674.70 元，调减合并应交税费 5,838.70 元，调减母公司应交税费 5,674.70 元。

（四）其他调整

1. 启创环境账面坏账准备金额计提错误，经重新测算，现根据相关规定进行调整，其中调减应收账款 172,387.21 元，调增资产减值损失 134,588.96 元，调减年初未分配利润 37,798.25 元。

2. 启创环境账面所得税金额计提有误，经重新测算，现根据相关规定进行调整，其中调增递延所得税资产 25,858.08 元，调增应交税费 112,456.67 元，调增所得税费用 27,743.44 元，调减年初未分配利润 58,855.15 元。

3. 启创环境账面盈余公积金额计提错误，经重新测算，现根据相关规定进行调整，其中调增盈余公积 49,072.53 元，调减未分配利润 15,721.28 元，调减年初未分配利润 33,351.25 元。

二、 更正事项对合并及母公司财务报表影响

1. 更正事项对 2018 年 12 月 31 日/2018 年度合并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收票据	970,000.00	3,707,000.00	4,677,000.00
应收账款	129,683,781.80	1,568,181.68	131,251,963.48
其他应收款	3,153,122.22	-1,750,000.00	1,403,122.22
存货	4,944,999.50	-1,100,172.75	3,844,826.75
其他流动资产	40,930.47	1,900,000.00	1,940,930.47
递延所得税资产	1,483,176.74	25,858.08	1,509,034.82
短期借款	21,800,000.00	400,000.00	22,200,000.00
应付职工薪酬	527,220.75	5,838.70	533,059.45
应交税费	17,077,507.61	147,302.95	17,224,810.56

关于江苏启创环境科技股份有限公司前期差错更正的专项说明（续）

天职业字[2020]28926号

项目	2018年12月31日/2018年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
其他流动负债		3,307,000.00	3,307,000.00
盈余公积	3,965,044.32	49,072.53	4,014,116.85
未分配利润	34,516,364.23	441,652.83	34,958,017.06
营业收入	130,582,356.43	814,760.70	131,397,117.13
营业成本	73,973,170.64	705,955.99	74,679,126.63
税金及附加	1,275,253.48	-34,941.40	1,240,312.08
销售费用	997,575.91	37,044.33	1,034,620.24
管理费用	4,499,816.24	346,938.58	4,846,754.82
研发费用	5,886,228.91	-418,272.58	5,467,956.33
资产减值损失	-7,365,210.97	-134,588.96	-7,499,799.93
其他收益	257,900.00	6,894.00	264,794.00
投资收益		141,509.43	141,509.43
营业外收入	1,520,814.31	-6,894.00	1,513,920.31
所得税费用	4,864,081.65	27,743.44	4,891,825.09

2. 更正事项对2018年12月31日/2018年度母公司财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2018年12月31日/2018年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收票据	970,000.00	3,707,000.00	4,677,000.00
应收账款	129,613,581.80	1,568,181.68	131,181,763.48
其他应收款	6,312,122.22	-1,750,000.00	4,562,122.22
存货	4,944,999.50	-1,100,172.75	3,844,826.75
其他流动资产	40,930.47	1,900,000.00	1,940,930.47
递延所得税资产	1,483,176.74	25,858.08	1,509,034.82
短期借款	21,800,000.00	400,000.00	22,200,000.00
应付职工薪酬	520,420.75	5,674.70	526,095.45
应交税费	17,076,870.65	147,466.95	17,224,337.60
其他流动负债		3,307,000.00	3,307,000.00

关于江苏启创环境科技股份有限公司前期差错更正的专项说明（续）

天职业字[2020]28926号

项目	2018年12月31日/2018年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
盈余公积	3,965,044.32	49,072.53	4,014,116.85
未分配利润	35,685,398.82	441,652.83	36,127,051.65
营业收入	130,582,356.43	814,760.70	131,397,117.13
营业成本	73,973,170.64	705,955.99	74,679,126.63
税金及附加	1,274,110.08	-33,829.40	1,240,280.68
销售费用	997,575.91	37,044.33	1,034,620.24
管理费用	4,193,751.96	345,826.58	4,539,578.54
研发费用	5,886,228.91	-418,272.58	5,467,956.33
资产减值损失	-7,346,010.97	-134,588.96	-7,480,599.93
其他收益	257,900.00	6,894.00	264,794.00
投资收益		141,509.43	141,509.43
营业外收入	1,520,814.31	-6,894.00	1,513,920.31
所得税费用	4,864,081.65	27,743.44	4,891,825.09

对于上述前期差错更正事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为启创环境对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本说明仅供启创环境为全国中小企业股份转让系统信息披露所使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的结果，与执行本业务的注册会计师和会计事务所无关。

特此说明。

[以下无正文]

关于江苏启创环境科技股份有限公司前期差错更正的专项说明（续）

天职业字[2020]28926号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





姓名 张坚
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1973-12-14
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通
 Working unit 普通合伙)上海分所
 身份证号码 321002197312141233
 Identity card No. _____

97

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2017年4月30日
 2017年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



张坚(321000210002)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



张坚(321000210002)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



姓名 王晓蔷
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1978-03-19
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通
 Working unit 通合伙)上海分所
 身份证号码 320602197803195326
 Identity card No. _____

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 4月 3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王晓蔷 (110002400310)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



王晓蔷 (110002400310)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日



姓 名 许彦君
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出生日期 1985-12-03
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普
 Working unit 通合伙)上海分所
 身份证号码 320623198512034043
 Identity card No. _____

52

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



许彦君(110101504726)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

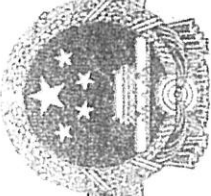


许彦君(110101504726)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日
/ /



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

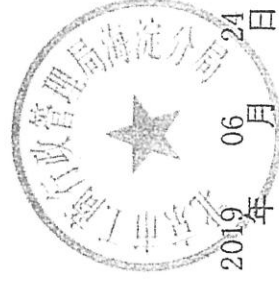
经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他业务；税务咨询、税务筹划、代理记账、会计咨询、管理咨询、技术咨询、软件开发、软件服务；应用软件开发；软件系统处理（数据处理中的银行、卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2019年06月30日，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

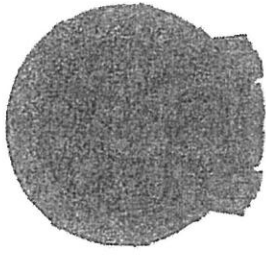
主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2019年06月24日

证书序号:0000175



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：

北京市财政局

发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 邱靖之

证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月二十六日

