

证券代码：870475

证券简称：博汇特

主办券商：东北证券

北京博汇特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

公司通过自查发现前期会计差错更正事项，现根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌 公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，以及中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于北京博汇特环保科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（中喜专审 2022Z00462 号），对 2020、2019 年度财务报表的账务处理进行追溯调整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前述会计差错更正事项出具了前期会计差错更正情况的鉴证报告，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于北京博汇特环保科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（中喜专审 2022Z00462 号）。

二、表决和审议情况

公司于 2022 年 4 月 27 日召开第二届董事会第二十七次会议及第二届监事会第十一次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。本议案尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正及会计政策追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》；《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正、会计政策进行追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次对会计差错进行更正及会计政策追溯调整事项出具了专项说明报告，详见公司在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《关于北京博汇特环保科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（中喜专审 2022Z00462 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正及会计政策追溯调整事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司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、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定，更正后的财务报告能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。因此，独立董事表示无异议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

本次会计差错更正及会计政策追溯调整能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
合并报表：				
应收账款	108,107,816.02	-29,773,087.82	78,334,728.20	-27.54%
其他应收款	2,065,732.80	241,271.05	2,307,003.85	11.68%
存货	30,604,123.29	37,772,547.24	68,376,670.53	123.42%
合同资产	10,850,023.35	-1,849,764.14	9,000,259.21	-17.05%
其他流动资产	1,204,931.67	581,948.83	1,786,880.50	48.30%
流动资产合计	187,656,772.10	6,972,915.16	194,629,687.26	3.72%
无形资产	14,516,944.25	166,196.78	14,683,141.03	1.14%
递延所得税资产	2,704,513.23	709,432.98	3,413,946.21	26.23%
其他非流动资产		725,577.46	725,577.46	100.00%
非流动资产合计	25,710,356.93	1,601,207.22	27,311,564.15	6.23%
资产总计	213,367,129.03	8,574,122.38	221,941,251.41	4.02%
应付账款	41,410,670.64	-623,086.82	40,787,583.82	-1.50%
预收款项	1,350,000.00	-1,350,000.00		-100.00%
合同负债	2,656,880.47	45,966,697.02	48,623,577.49	1730.10%
应交税费	12,899,339.50	-3,960,226.98	8,939,112.52	-30.70%
其他应付款	2,239,468.97	637,722.85	2,877,191.82	28.48%
一年内到期的非流动负债	1,238,950.05	1,074,391.65	2,313,341.70	86.72%

其他流动负债	345,394.45	22,985.01	368,379.46	6.65%
流动负债合计	93,969,927.73	41,768,482.73	135,738,410.46	44.45%
长期应付款	9,978,290.97	-1,021,754.12	8,956,536.85	-10.24%
预计负债		667,842.34	667,842.34	100.00%
非流动负债合计	9,978,290.97	-353,911.78	9,624,379.19	-3.55%
负债合计	103,948,218.70	41,414,570.95	145,362,789.65	39.84%
资本公积	5,682,778.33	5,239,882.86	10,922,661.19	92.21%
盈余公积	8,755,599.58	-6,697,604.04	2,057,995.54	-76.50%
未分配利润	39,962,460.74	- 30,716,573.89	9,245,886.85	-76.86%
归属于母公司所 有者权益合计	104,401,210.65	- 32,174,295.07	72,226,915.58	-30.82%
少数股东权益	5,017,699.68	-666,153.50	4,351,546.18	-13.28%
所有者权益合计	109,418,910.33	- 32,840,448.57	76,578,461.76	-30.01%
负债和股东权益 总计	213,367,129.03	8,574,122.38	221,941,251.41	4.02%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	32.01%	14.84%	46.85%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	30.03%	14.14%	44.17%	-
营业收入	163,037,816.97	20,019,905.28	183,057,722.25	12.28%
营业成本	97,906,165.86	10,296,591.96	108,202,757.82	10.52%
税金及附加	1,329,481.19	1,383.49	1,330,864.68	0.10%
销售费用	4,155,048.99	284,448.79	4,439,497.78	6.85%
管理费用	12,091,960.86	207,848.01	12,299,808.87	1.72%
财务费用	2,229,911.81	-8,964.35	2,220,947.46	-0.40%

公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	112,850.34	-33.72	112,816.62	-0.03%
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,658,627.85	-9,775,439.67	-14,434,067.52	209.84%
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-790,273.25	-790,273.25	-100.00%
营业利润（亏损以“－”号填列）	33,577,354.41	-1,327,149.26	32,250,205.15	-3.95%
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	33,646,847.45	-1,327,149.26	32,319,698.19	-3.94%
减：所得税费用	4,360,764.75	132,430.18	4,493,194.93	3.04%
净利润	29,286,082.70	-1,459,579.44	27,826,503.26	-4.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,805,290.73	-1,389,498.20	27,415,792.53	-4.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,030,657.05	-1,540,128.42	25,490,528.63	-5.70%
少数股东损益	480,791.97	-70,081.24	410,710.73	-14.58%
母公司报表：				
应收账款	112,545,032.21	-29,247,697.32	83,297,334.89	-25.99%
其他应收款	5,163,640.23	156,437.67	5,320,077.90	3.03%
存货	25,073,437.46	37,772,547.24	62,845,984.70	150.65%
合同资产	10,850,023.35	-1,679,440.14	9,170,583.21	-15.48%

其他流动资产	73.82	590,479.00	590,552.82	799,890.27 %
流动资产合计	182,607,104.03	7,592,326.45	190,199,430.48	4.16%
递延所得税资产	1,828,427.13	1,418,223.55	3,246,650.68	77.57%
其他非流动资产		725,577.46	725,577.46	100.00%
非流动资产合计	16,880,808.91	2,143,801.01	19,024,609.92	12.70%
资产总计	199,487,912.94	9,736,127.46	209,224,040.40	4.88%
应付账款	39,292,448.44	75,827.18	39,368,275.62	0.19%
预收款项	1,350,000.00	-1,350,000.00		-100.00%
合同负债	2,026,791.97	45,966,697.02	47,993,488.99	2267.95%
应交税费	11,961,447.21	-3,963,475.77	7,997,971.44	-33.14%
其他应付款	1,578,918.31	52,186.33	1,631,104.64	3.31%
其他流动负债	263,482.95	22,985.01	286,467.96	8.72%
流动负债合计	86,375,885.70	40,804,219.77	127,180,105.47	47.24%
预计负债		667,842.34	667,842.34	100.00%
非流动负债合计		667,842.34	667,842.34	100.00%
负债合计	86,375,885.70	41,472,062.11	127,847,947.81	48.01%
资本公积	5,555,882.36	5,239,882.86	10,795,765.22	94.31%
盈余公积	8,755,599.58	-6,697,604.04	2,057,995.54	-76.50%
未分配利润	48,800,173.30	- 30,278,213.47	18,521,959.83	-62.05%
股东权益合计	113,112,027.24	- 31,735,934.65	81,376,092.59	-28.06%
负债和股东权益 总计	199,487,912.94	9,736,127.46	209,224,040.40	4.88%
营业收入	142,504,776.79	19,957,133.58	162,461,910.37	14.00%
营业成本	83,028,904.54	10,287,906.94	93,316,811.48	12.39%
税金及附加	1,163,289.56	1,358.49	1,164,648.05	0.12%
销售费用	2,944,174.58	284,448.79	3,228,623.37	9.66%

管理费用	7,877,593.61	232,609.92	8,110,203.53	2.95%
财务费用	1,264,510.44	-31,844.83	1,232,665.61	-2.52%
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	112,447.35	-33.72	112,413.63	-0.03%
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-4,507,162.89	-9,764,388.08	-14,271,550.97	216.64%
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-790,273.25	-790,273.25	-100.00%
营业利润（亏损以“－”号填列）	35,592,513.53	-1,372,040.78	34,220,472.75	-3.85%
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	35,572,513.53	-1,372,040.78	34,200,472.75	-3.86%
减：所得税费用	4,490,020.72	-157,123.21	4,332,897.51	-3.50%
净利润（净亏损以“－”号填列）	31,082,492.81	-1,214,917.57	29,867,575.24	-3.91%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
合并报表：				
交易性金融资产	100,000.00	33.72	100,033.72	0.03%
应收账款	99,253,912.41	-36,314,736.59	62,939,175.82	-36.59%
预付款项	1,137,124.71	15,330.00	1,152,454.71	1.35%

其他应收款	968,871.50	115,407.00	1,084,278.50	11.91%
存货	44,031,231.14	47,862,397.00	91,893,628.14	108.70%
合同资产		3,148,090.24	3,148,090.24	100.00%
其他流动资产	317,962.00	4,983,541.47	5,301,503.47	1567.34%
流动资产合计	174,230,743.98	19,810,062.84	194,040,806.82	11.37%
固定资产	6,297,538.65	-61,208.02	6,236,330.63	-0.97%
无形资产	12,262,119.93	73,620.10	12,335,740.03	0.60%
长期待摊费用	150,328.09	-11,396.05	138,932.04	-7.58%
递延所得税资产	1,736,972.75	-636,840.52	1,100,132.23	-36.66%
其他非流动资产		698,643.00	698,643.00	
非流动资产合计	21,046,959.42	62,818.51	21,109,777.93	0.30%
资产总计	195,277,703.40	19,872,881.35	215,150,584.75	10.18%
应付账款	60,885,827.78	687,842.59	61,573,670.37	1.13%
预收款项	5,605,473.65	-5,605,473.65		-100.00%
合同负债		57,128,551.11	57,128,551.11	
应交税费	11,457,989.45	-1,863,881.15	9,594,108.30	-16.27%
其他应付款	6,685,331.89	422,745.99	7,108,077.88	6.32%
一年内到期的非流动负债	1,076,227.37	1,237,114.33	2,313,341.70	114.95%
其他流动负债		266,380.08	266,380.08	100.00%
流动负债合计	104,556,097.82	52,273,279.30	156,829,377.12	50.00%
长期应付款	10,970,702.14	-1,172,980.94	9,797,721.20	-10.69%
预计负债		383,393.55	383,393.55	100.00%
非流动负债合计	10,970,702.14	-789,587.39	10,181,114.75	-7.20%
负债合计	115,526,799.96	51,483,691.91	167,010,491.87	44.56%

资本公积	5,682,778.33	5,009,941.43	10,692,719.76	88.16%
盈余公积	5,647,350.30	-4,053,098.79	1,594,251.51	-71.77%
未分配利润	14,265,419.29	- 31,971,580.94	-17,706,161.65	-224.12%
归属于母公司 所有者权益合 计	75,595,919.92	- 31,014,738.30	44,581,181.62	-41.03%
少数股东权益	4,154,983.52	-596,072.26	3,558,911.26	-14.35%
所有者权益合 计	79,750,903.44	- 31,610,810.56	48,140,092.88	-39.64%
负债和股东权 益总计	195,277,703.40	19,872,881.35	215,150,584.75	10.18%
加权平均净资 产收益率%（扣 非前）	25.68%	-20.53%	5.15%	-
加权平均净资 产收益率%（扣 非后）	24.73%	-21.03%	3.70%	-
营业收入	123,890,783.57	- 32,847,705.61	91,043,077.96	-26.51%
营业成本	67,288,933.90	- 19,092,035.44	48,196,898.46	-28.37%
销售费用	5,562,766.91	383,393.55	5,946,160.46	6.89%
管理费用	15,539,754.00	2,793,460.53	18,333,214.53	17.98%
财务费用	2,131,683.07	27,918.92	2,159,601.99	1.31%
公允价值变动 收益（损失以 “-”号填列）		33.72	33.72	100.00%
信用减值损失	-3,724,793.73	-358,820.91	-4,083,614.64	9.63%

（损失以“-”号填列）				
资产减值损失 （损失以“-”号填列）		-243,315.96	-243,315.96	-100.00%
营业利润（亏损以“-”号填列）	21,892,336.29	- 17,562,546.32	4,329,789.97	-80.22%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,767,210.81	- 17,562,546.32	4,204,664.49	-80.68%
减：所得税费用	2,965,011.81	-2,416,787.65	548,224.16	-81.51%
净利润	18,802,199.00	- 15,145,758.67	3,656,440.33	-80.55%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,201,801.08	- 14,965,454.00	2,236,347.08	-87.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,568,659.69	- 15,935,518.30	633,141.39	-96.18%
少数股东损益	1,600,397.92	-180,304.67	1,420,093.25	-11.27%
母公司报表：				
交易性金融资产	100,000.00	33.72	100,033.72	0.03%
应收账款	95,364,573.25	- 36,349,020.73	59,015,552.52	-38.12%
其他应收款	6,826,683.47	95,231.00	6,921,914.47	1.39%
存货	38,486,139.40	47,862,397.00	86,348,536.40	124.36%

合同资产		3,169,490.24	3,169,490.24	100.00%
其他流动资产		4,178,232.75	4,178,232.75	100.00%
流动资产合计	163,985,360.37	18,956,363.98	182,941,724.35	11.56%
递延所得税资产	1,152,352.69	-207,642.96	944,709.73	-18.02%
其他非流动资产		698,643.00	698,643.00	100.00%
非流动资产合计	14,549,174.34	491,000.04	15,040,174.38	3.37%
资产总计	178,534,534.71	19,447,364.02	197,981,898.73	10.89%
应付账款	59,497,187.56	-122,230.00	59,374,957.56	-0.21%
预收款项	5,020,803.65	-5,020,803.65		-100.00%
合同负债		56,597,577.66	56,597,577.66	100.00%
应交税费	9,900,770.81	-1,857,144.56	8,043,626.25	-18.76%
其他应付款	6,811,865.55	20,176.00	6,832,041.55	0.30%
其他流动负债		197,353.53	197,353.53	100.00%
流动负债合计	96,505,000.28	49,814,928.98	146,319,929.26	51.62%
预计负债		383,393.55	383,393.55	100.00%
非流动负债合计	-	383,393.55	383,393.55	100.00%
负债合计	96,505,000.28	50,198,322.53	146,703,322.81	52.02%
资本公积	5,555,882.36	5,009,941.43	10,565,823.79	90.17%
盈余公积	5,647,350.30	-4,053,098.79	1,594,251.51	-71.77%
未分配利润	20,825,929.77	-	-10,881,871.38	-152.25%
股东权益合计	82,029,534.43	31,707,801.15	51,278,575.92	-37.49%
负债和股东权益总计	178,534,534.71	19,447,364.02	197,981,898.73	10.89%

营业收入	105,110,562.16	- 32,884,350.74	72,226,211.42	-31.29%
营业成本	60,059,678.08	- 19,311,935.74	40,747,742.34	-32.15%
销售费用	3,586,527.57	383,393.55	3,969,921.12	10.69%
管理费用	10,385,398.49	2,793,700.53	13,179,099.02	26.90%
财务费用	1,001,150.87	-73,834.10	927,316.77	-7.37%
公允价值变动 收益（损失以 “—”号填列）		33.72	33.72	100.00%
信用减值损失 （损失以“—”号 填列）	-3,186,989.14	-601,586.87	-3,545,260.05	18.88%
营业利润（亏 损以“—”号填 列）	20,278,572.88	-358,270.91	3,001,344.75	-1.77%
加：营业外收 入		-243,315.96	-243,315.96	-100.00%
利润总额（亏 损总额以“—”号 填列）	20,053,647.40	- 17,277,228.13	2,776,419.27	-86.16%
减：所得税费 用	2,381,525.56	-2,581,944.85	-200,419.29	-108.42%
净利润（净亏 损以“—”号填 列）	17,672,121.84	- 14,695,283.28	2,976,838.56	-83.16%

八、备查文件目录

《北京博汇特环保科技股份有限公司第二届董事会第二十七次会议决议》

《北京博汇特环保科技股份有限公司第二届监事会第十一次会议决议》

北京博汇特环保科技股份有限公司

董事会

2022年4月28日