

证券代码：871633

证券简称：华电光大

主办券商：开源证券

北京华电光大环境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

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2021 年度、2022 年度期间会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 3 月 6 日，公司召开了第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于对前期会计差错进行更正》的议案，本议案尚需提交股东大会审议。

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：

（一）2022 年度合并财务报表会计差错调整明细

1、根据新租赁准则进行调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 559,706.43 元，调增 2022 年 12 月 31 日使用权资产 9,246,653.79 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 694,642.90 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 5,179,052.57 元，调增 2022 年 12 月 31 日租赁负债 5,527,455.65 元，调增 2022 年度营业成本 70,160.12 元，调增 2022 年度销售费用 114,571.95 元，调减 2022 年度管理费用 182,905.24 元，调增 2022 年度研发费用 44,538.99 元，调增 2022 年度财务费用 493,470.64 元，调减 2022 年度期初未分配利润 785,081.50 元；

2、调整收入成本跨期，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 25,788,467.16 元，调增 2022 年 12 月 31 日存货 7,126,321.48 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付账款 873,865.34 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 948,202.08 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 2,680,508.26 元，调增 2022 年度营业收入 7,886,661.32 元，调增 2022 年度营业成本 3,082,280.26 元，调减 2022 年度期初未分配利润 22,608,085.90 元；

3、根据新收入准则，将应收质保金及其减值准备进行重分类调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 62,946,506.46 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同资产 17,539,958.20 元，调增 2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动资产

17,169,938.17 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 28,236,610.09 元，调减 2022 年度信用减值损失 1,837,203.33 元，调增 2022 年度资产减值损失 1,837,203.33 元；

4、调整信用减值损失，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日应收票据 854,671.11 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 8,702,651.23 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 183,001.29 元，调减 2022 年度信用减值损失 3,667,456.76 元，调减 2022 年度期初未分配利润 13,407,780.39 元；

5、调整存货跌价准备及暂估，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 48,105.70 元，调减 2022 年 12 月 31 日存货 1,922,189.55 元，调减 2022 年度营业成本 1,871,624.59 元，调减 2022 年度资产减值损失 405,477.61 元，调减 2022 年度期初未分配利润 4,151,186.05 元；

6、调整薪酬及费用跨期，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 790,994.48 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 936,926.95 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 873,583.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 1,005,624.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他应付款 4,009.63 元，调增 2022 年度营业成本 38,272.73 元，调增 2022 年度销售费用 553,315.28 元，调减 2022 年度管理费用 10,905.96 元，调减 2022 年度研发费用 47,107.32 元，调增 2022 年度财务费用 36,456.18 元，调减 2022 年度营业外收入 0.02 元，调减 2022 年度期初未分配利润 1,293,940.75 元；

7、调整财务费用，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 314,838.57 元，调增 2022 年 12 月 31 日短期借款 33,570.84 元，调增 2022 年 12 月 31 日资本公积 333,559.09 元，调增 2022 年度财务费用 232,889.49 元，调增 2022 年度期初未分配利润 180,598.13 元；

8、调整税金及附加，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 220,116.11 元，调增 2022 年度税金及附加 227,226.96 元，调增 2022 年度期初未分配利润 7,110.85 元；

9、调整固定资产折旧，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日固定资产 78,853.37

元，调增 2022 年度营业成本 33,504.80 元，调减 2022 年度期初未分配利润 45,348.57 元；

10、调整在建工程，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日在建工程 44,554.45 元，调减 2022 年度营业外支出 441,619.60 元，调减 2022 年度期初未分配利润 397,065.15 元；

11、调整无形资产摊销，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日无形资产 839,456.60 元，调减 2022 年度营业成本 552,330.57 元，调增 2022 年度管理费用 332,552.56 元，调减 2022 年度期初未分配利润 1,059,234.61 元；

12、对应收票据进行重分类调整，调整后，调增 2022 年 12 月 31 日应收票据 38,796,077.28 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收款项融资 6,660,000.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日短期借款 3,751,747.62 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 28,384,329.66 元，调增 2022 年度财务费用 137,285.11 元，调增 2022 年度投资收益 137,285.11 元；

13、对成本费用等损益类项目进行重分类调整，调整后，调减 2022 年度营业成本 925,615.80 元，调增 2022 年度销售费用 466,235.60 元，调增 2022 年度管理费用 816,777.55 元，调减 2022 年度研发费用 356,137.35 元，调增 2022 年度其他收益 80,800.00 元，调减 2022 年度营业外收入 80,800.00 元，调减 2022 年度营业外支出 1,260.00 元；

14、对往来款等项目进行重分类调整，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日预付款项 2,866,491.12 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他应收款 114,502.32 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动资产 1,796,477.06 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他非流动资产 459,630.84 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 380,633.84 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 176,796.92 元，调减 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 84,024.68 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 31,222.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 123,203.08 元，调减 2022 年 12 月 31 日长期应付款 300,000.00 元；

15、调整所得税费用，调整后，调减 2022 年 12 月 31 日其他流动资产

803,869.08 元，调增 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 5,624,768.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 103,449.97 元，调增 2022 年度所得税费用 1,467,785.16 元，调增 2022 年度期初未分配利润 6,185,234.49 元；

16、调整盈余公积，调整后，调增 2022 年度提取法定盈余公积 321,932.13 元，调减 2022 年 12 月 31 日盈余公积 264,168.76 元，调增 2022 年度期初未分配利润 586,100.89 元。

17、公司根据会计准则等相关规定，更正补充披露了相关关联方和关联方交易。

（二）2021 年度合并财务报表会计差错调整明细

1、根据新租赁准则进行调整，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日使用权资产 12,261,141.09 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付账款 2,194,760.03 元，调增 2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债 5,965,716.67 元，调增 2021 年 12 月 31 日租赁负债 8,639,145.63 元，调减 2021 年度营业成本 53,292.83 元，调增 2021 年度销售费用 100,595.68 元，调减 2021 年度管理费用 350,932.83 元，调减 2021 年度研发费用 101,441.20 元，调增 2021 年度财务费用 554,032.36 元；

2、调整收入成本跨期，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 30,020,041.19 元，调增 2021 年 12 月 31 日存货 15,180,347.94 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 5,326,743.62 元，调增 2021 年 12 月 31 日合同负债 1,333,348.70 元，调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 3,657,714.04 元，调增 2021 年度营业收入 12,457,513.11 元，调增 2021 年度营业成本 8,066,676.43 元，调减 2021 年度期初未分配利润 22,232,908.21 元；

3、根据新收入准则，将应收质保金及其减值准备进行重分类调整，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 55,517,781.27 元，调增 2021 年 12 月 31 日合同资产 20,478,760.40 元，调增 2021 年 12 月 31 日一年内到期的非流动资产 5,807,705.63 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 29,231,315.24 元，调减 2021 年度信用减值损失 901,642.00 元，调增 2021 年度资产减值损失 901,642.00 元；

4、调整信用减值损失，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收票据 389,415.38 元，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 15,755,540.85 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 1,623,178.14 元，调增 2021 年度信用减值损失 4,466,087.89 元，调减 2021 年度期初未分配利润 13,302,046.48 元；

5、调整存货跌价准备及暂估，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 194,176.98 元，调减 2021 年 12 月 31 日存货 3,957,009.07 元，调减 2021 年度营业成本 209,975.27 元，调增 2021 年度资产减值损失 1,080,560.78 元，调减 2021 年度期初未分配利润 3,280,600.54 元；

6、调整费用跨期，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 4,601.11 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 360,089.30 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 1,333,261.38 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 212,447.24 元，调增 2021 年度销售费用 569,793.21 元，调增 2021 年度管理费用 754,009.06 元，调减 2021 年度研发费用 1,049,187.12 元，调减 2021 年度财务费用 361,511.74 元，调减 2021 年度营业外收入 53,000.00 元，调减 2021 年度期初未分配利润 1,944,295.62 元；

7、调整财务费用，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 33,127.76 元，调增 2021 年 12 月 31 日资本公积 161,829.67 元，调增 2021 年度财务费用 159,920.48 元，调减 2021 年度期初未分配利润 35,036.95 元；

8、调整税金及附加，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 7,110.85 元，调增 2021 年度税金及附加 393,227.41 元，调增 2021 年度期初未分配利润 400,338.26 元；

9、调整固定资产折旧，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日存货 415,929.20 元，调减 2021 年 12 月 31 日固定资产 461,277.77 元，调增 2021 年度营业成本 29,953.83 元，调减 2021 年度期初未分配利润 15,394.74 元；

10、调整在建工程，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日预付款项 95,094.34 元，调增 2021 年 12 月 31 日固定资产 266,753.50 元，调减 2021 年 12 月 31 日在建工程 599,907.86 元，调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 193,475.73 元，调增 2021

年 12 月 31 日其他应付款 10,083.85 元，调增 2021 年度营业外支出 441,619.60 元；

11、调整无形资产摊销，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日无形资产 1,059,234.61 元，调减 2021 年度营业成本 191,938.04 元，调增 2021 年度管理费用 362,784.72 元，调减 2021 年度期初未分配利润 888,387.93 元；

12、对应收票据进行重分类调整，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日应收票据 42,891,349.68 元，调减 2021 年 12 月 31 日应收款项融资 1,200,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 1,000,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 40,691,349.68 元，调增 2021 年度财务费用 22,209.17 元，调增 2021 年度投资收益 22,209.17 元；

13、对成本费用等损益类项目进行重分类调整，调整后，增加 2021 年度营业成本 556,440.21 元，调减 2021 年度销售费用 4,994.06 元，调增 2021 年度管理费用 1,306,128.49 元，调减 2021 年度研发费用 1,852,762.64 元，调增 2021 年度其他收益 3,300.00 元，调减 2021 年度营业外支出 1,512.00 元；

14、对往来款等项目进行重分类调整，调整后，调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 1,808,118.14 元，调减 2021 年 12 月 31 日预付款项 628,335.37 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应收款 11,693,509.11 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他流动资产 817,094.34 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他非流动资产 12,068,471.90 元，调增 2021 年 12 月 31 日短期借款 3,000,000.00 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付账款 4,141,126.67 元，调减 2021 年 12 月 31 日合同负债 1,558,603.02 元，调减 2021 年 12 月 31 日应付职工薪酬 77,871.68 元，调减 2021 年 12 月 31 日应交税费 815,021.12 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他应付款 89,662.25 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 125,550.40 元；

15、调整所得税费用，调整后，调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 7,085,255.84 元，调增 2021 年 12 月 31 日应交税费 905,233.77 元，调减 2021 年度所得税费用 699,306.45 元，调增 2021 年度期初未分配利润 5,480,715.62 元；

16、调整盈余公积，调整后，调减 2021 年度提取法定盈余公积 61,202.58

元，调减 2021 年 12 月 31 日盈余公积 586,100.89 元，调增 2021 年度期初未分配利润 524,898.31 元。

17、公司根据会计准则等相关规定，更正补充披露了相关关联方和关联方交易。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，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况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市。

(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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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 2021 年度、2022 年度财务报表进行更正。

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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	370,922,827.09	12,584,651.50	383,507,478.59	3.39%
负债合计	137,107,137.21	41,286,808.03	178,393,945.24	30.11%
未分配利润	56,492,972.37	-28,771,546.86	27,721,425.51	-50.93%
归属于母公司 所有者权益合 计	233,055,581.97	-28,702,156.53	204,353,425.44	-12.32%
少数股东权益	760,107.91	-	760,107.91	0.00%
所有者权益合 计	233,815,689.88	-28,702,156.53	205,113,533.35	-12.28%
加权平均净资 产收益率%（扣 非前）	4.97%	5.46%	10.43%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.98%	5.27%	10.25%	-
营业收入	260,910,887.15	7,886,661.32	268,797,548.47	3.02%
净利润	10,722,116.87	8,339,063.83	19,061,180.70	77.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,722,317.60	8,339,063.83	19,061,381.43	77.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,744,648.29	7,986,846.92	18,731,495.21	74.33%
少数股东损益	-200.73	-	-200.73	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	327,133,490.48	18,942,888.69	346,076,379.17	5.79%
负债合计	139,746,090.76	56,155,838.47	195,901,929.23	40.18%
未分配利润	46,517,018.76	-36,788,678.56	9,728,340.20	-79.09%
归属于母公司所有者权益合计	186,627,091.08	-37,212,949.78	149,414,141.30	-19.94%
少数股东权益	760,308.64	-	760,308.64	0.00%
所有者权益合	187,387,399.72	-37,212,949.78	150,174,449.94	-19.86%

计				
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.08%	-1.02%	-0.94%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.47%	-0.92%	-0.45%	-
营业收入	156,937,178.48	12,457,513.11	169,394,691.59	7.94%
净利润	152,016.52	-1,557,162.86	-1,405,146.34	-1,024.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	152,496.61	-1,557,162.86	-1,404,666.25	-1,021.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	876,166.16	-1,552,941.56	-676,775.40	-177.24%
少数股东损益	-480.09	-	-480.09	0.00%

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：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，更正后的财务报表能客观、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，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅《关于对前期会计差错进行更正》、《关于〈2021 年度、2022 年度财务报表更正事项的专项说明鉴证报告〉》的议案内容，独立董事认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，本次对 2021 年度、2022 年度财务报表和附注的更正和披露符合《企业会计准则》等规定的要求，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息披露质量，内容及审议程序合法合规，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。

六、备查文件

- 1、《北京华电光大环境股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》
- 2、《北京华电光大环境股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》
- 3、《独立董事关于公司第三届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》

北京华电光大环境股份有限公司

董事会

2024年3月7日