

启迪设计集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

关于启迪设计集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA14737 号

启迪设计集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的启迪设计集团股份有限公司（以下简称“启迪设计”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行鉴证。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2020 年度至 2022 年度的合并财务报表，由于 2020 年度至 2022 年度的合并财务报表均未经我们审计，针对 2020 年度至 2022 年度，我们仅对财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

启迪设计管理层的责任是按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制，如实反映启迪设计前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，启迪设计前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制，如实反映了启迪设计前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供启迪设计用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2025 年 7 月 22 日

启迪设计集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

启迪设计集团股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)经自查发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2020年度至2024年度合并财务报表进行了追溯调整。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》、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(2020年修订)》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定,现将2020年度至2024年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司下属子公司深圳嘉力达节能科技有限公司(以下简称“嘉力达”)承接的深圳市光宇时代新能源科技有限公司、武汉绿网新能源科技有限公司光伏电站建设项目2021年度工程量确认依据不充分,公司对该事项进行调整,调减2021年营业收入25,989,834.53元,营业成本18,509,549.46元;调增2022年营业收入25,989,834.53元,营业成本18,509,549.46元。

嘉力达节能机电工程“港嘉节能供暖节能改造项目设备采购及安装工程”项目施工成本存在漏记情况,公司对该事项进行调整,调增2021年营业成本3,041,106.49元。

嘉力达节能机电工程“合肥玫瑰绅城花园电梯设备采购、空调设备采购及安装工程”项目工程量确认依据不充分,公司对该事项进行调整,调减2022年营业收入24,368,110.18元,营业成本21,712,772.06元。

嘉力达对罗湖口岸合同能源管理项目结算财务处理不及时,公司对该事项进行调整,调减2020年营业收入1,292,480.59元,调减2021年营业收入8,376,286.55元,调增2022年营业收入917,326.58元,调增2023年营业收入8,751,440.56元。

嘉力达节能机电工程存在施工进度与营业收入、营业成本不匹配的情况，公司对该事项进行调整，调增 2020 年营业收入 5,830,000.94 元，营业成本 6,134,775.85 元；调增 2021 年营业收入 3,373,179.58 元，营业成本 8,576,129.20 元；调增 2022 年营业收入 13,501,735.26 元，营业成本 15,848,594.15 元；调减 2023 年营业收入 25,611,347.31 元，营业成本 33,465,930.73 元。

二、前期会计差错更正的影响

（一）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、对 2020 年度财务报表的影响

（1）对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	661,615,641.85	-1,270,637.67	660,345,004.18
合同资产	478,019,499.05	-299,624.21	477,719,874.84
流动资产合计	1,908,293,416.84	-1,570,261.88	1,906,723,154.96
递延所得税资产	21,993,037.15	-4,049.04	21,988,988.11
非流动资产合计	844,845,317.14	-4,049.04	844,841,268.10
资产总计	2,753,138,733.98	-1,574,310.92	2,751,564,423.06
未分配利润	488,972,151.63	-1,574,310.92	487,397,840.71
归属于母公司所有者权益合计	1,455,662,484.12	-1,574,310.92	1,454,088,173.20
所有者权益合计	1,530,981,706.55	-1,574,310.92	1,529,407,395.63
负债和所有者权益合计	2,753,138,733.98	-1,574,310.92	2,751,564,423.06

（2）对 2020 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	1,849,929,850.30	4,537,520.35	1,854,467,370.65
其中：营业收入	1,849,929,850.30	4,537,520.35	1,854,467,370.65
营业总成本	1,628,397,058.80	6,134,775.85	1,634,531,834.65
其中：营业成本	1,392,906,911.64	6,134,775.85	1,399,041,687.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-24,409,443.22	21,842.92	-24,387,600.30

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-128,632,384.73	5,150.70	-128,627,234.03
营业利润	64,396,440.82	-1,570,261.88	62,826,178.94
利润总额	68,302,028.49	-1,570,261.88	66,731,766.61
所得税费用	22,137,658.48	4,049.04	22,141,707.52
净利润	46,164,370.01	-1,574,310.92	44,590,059.09
归属于母公司所有者的净利润	37,219,551.87	-1,574,310.92	35,645,240.95

（3）对 2020 年度合并现金流量表的影响：无。

（4）对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：无。

（5）对 2020 年度母公司利润表的影响：无。

（6）对 2020 年度母公司现金流量表的影响：无。

2、对 2021 年度财务报表的影响

（1）对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	709,466,409.71	-9,459,278.06	700,007,131.65
存货	6,494,254.53	16,080,477.58	22,574,732.11
合同资产	947,313,710.86	-32,823,790.06	914,489,920.80
流动资产合计	2,510,131,884.41	-26,202,590.54	2,483,929,293.87
递延所得税资产	27,999,689.74	-161,775.33	27,837,914.41
非流动资产合计	932,909,848.22	-161,775.33	932,748,072.89
资产总计	3,443,041,732.63	-26,364,365.87	3,416,677,366.76
应付账款	857,357,234.56	-1,583,209.56	855,774,025.00
流动负债合计	1,701,934,900.60	-1,583,209.56	1,700,351,691.04
负债合计	1,807,234,704.12	-1,583,209.56	1,805,651,494.56
未分配利润	596,985,063.42	-24,781,156.31	572,203,907.11
归属于母公司所有者权益合计	1,571,326,064.21	-24,781,156.31	1,546,544,907.90
所有者权益合计	1,635,807,028.51	-24,781,156.31	1,611,025,872.20
负债和所有者权益合计	3,443,041,732.63	-26,364,365.87	3,416,677,366.76

(2) 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	2,301,253,089.85	-30,992,941.50	2,270,260,148.35
其中：营业收入	2,301,253,089.85	-30,992,941.50	2,270,260,148.35
营业总成本	2,090,253,430.29	-6,892,313.77	2,083,361,116.52
其中：营业成本	1,803,230,785.65	-6,892,313.77	1,796,338,471.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-42,192,854.70	187,646.16	-42,005,208.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-34,922,874.50	863,862.47	-34,059,012.03
营业利润	147,318,653.32	-23,049,119.10	124,269,534.22
利润总额	151,027,312.34	-23,049,119.10	127,978,193.24
所得税费用	22,942,245.07	157,726.29	23,099,971.36
净利润	128,085,067.27	-23,206,845.39	104,878,221.88
归属于母公司所有者的净利润	136,930,200.34	-23,206,845.39	113,723,354.95

(3) 对 2021 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：无。

(5) 对 2021 年度母公司利润表的影响：无。

(6) 对 2021 年度母公司现金流量表的影响：无。

3、对 2022 年度财务报表的影响

(1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	935,096,335.69	-8,020,071.41	927,076,264.28
预付款项	33,961,864.30	15,977,115.36	49,938,979.66
合同资产	966,521,702.08	-33,827,289.29	932,694,412.79
流动资产合计	2,640,757,503.68	-25,870,245.34	2,614,887,258.34
递延所得税资产	50,403,708.50	-304,980.75	50,098,727.75
非流动资产合计	1,070,131,727.07	-304,980.75	1,069,826,746.32
资产总计	3,710,889,230.75	-26,175,226.09	3,684,714,004.66
应付账款	1,063,612,558.03	-8,072,065.87	1,055,540,492.16

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	53,165,673.30	2,471,084.13	55,636,757.43
流动负债合计	1,950,884,401.48	-5,600,981.74	1,945,283,419.74
负债合计	2,095,947,986.30	-5,600,981.74	2,090,347,004.56
未分配利润	582,021,043.15	-20,574,244.35	561,446,798.80
归属于母公司所有者权益合计	1,563,258,003.67	-20,574,244.35	1,542,683,759.32
所有者权益合计	1,614,941,244.45	-20,574,244.35	1,594,367,000.10
负债和所有者权益合计	3,710,889,230.75	-26,175,226.09	3,684,714,004.66

(2) 对 2022 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	1,855,189,447.56	16,040,786.19	1,871,230,233.75
其中：营业收入	1,855,189,447.56	16,040,786.19	1,871,230,233.75
营业总成本	1,799,841,764.35	12,645,371.55	1,812,487,135.90
其中：营业成本	1,500,265,072.89	12,645,371.55	1,512,910,444.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-91,236,206.21	521,880.07	-90,714,326.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,877,559.72	432,822.67	-11,444,737.05
营业利润	-2,610,405.11	4,350,117.38	1,739,712.27
利润总额	-2,997,076.65	4,350,117.38	1,353,040.73
所得税费用	-7,632,528.18	143,205.42	-7,489,322.76
净利润	4,635,451.53	4,206,911.96	8,842,363.49
归属于母公司所有者的净利润	14,114,033.75	4,206,911.96	18,320,945.71

(3) 对 2022 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：无。

(5) 对 2022 年度母公司利润表的影响：无。

(6) 对 2022 年度母公司现金流量表的影响：无。

4、对 2023 年度财务报表的影响

(1) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	32,430,599.96	15,977,115.36	48,407,715.32
合同资产	579,226,548.48	-26,172,650.23	553,053,898.25
流动资产合计	2,473,283,218.29	-10,195,534.87	2,463,087,683.42
递延所得税资产	54,885,264.12	-165,283.73	54,719,980.39
非流动资产合计	964,832,095.42	-165,283.73	964,666,811.69
资产总计	3,438,115,313.71	-10,360,818.60	3,427,754,495.11
应付账款	1,047,585,780.99	-8,072,065.87	1,039,513,715.12
应交税费	52,274,699.47	2,471,084.13	54,745,783.60
流动负债合计	1,993,451,417.59	-5,600,981.74	1,987,850,435.85
负债合计	2,179,040,167.05	-5,600,981.74	2,173,439,185.31
未分配利润	230,037,438.14	-4,759,836.86	225,277,601.28
归属于母公司所有者权益合计	1,213,346,595.29	-4,759,836.86	1,208,586,758.43
所有者权益合计	1,259,075,146.66	-4,759,836.86	1,254,315,309.80
负债和所有者权益合计	3,438,115,313.71	-10,360,818.60	3,427,754,495.11

(2) 对 2023 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	1,596,609,742.92	-16,859,906.75	1,579,749,836.17
其中：营业收入	1,596,609,742.92	-16,859,906.75	1,579,749,836.17
营业总成本	1,612,750,688.29	-33,465,930.73	1,579,284,757.56
其中：营业成本	1,341,946,493.58	-33,465,930.73	1,308,480,562.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-150,145,691.46	-731,369.15	-150,877,060.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-181,276,797.29	-199,944.36	-181,476,741.65
营业利润	-309,347,823.94	15,674,710.47	-293,673,113.47
利润总额	-339,016,531.65	15,674,710.47	-323,341,821.18
所得税费用	-3,232,261.79	-139,697.02	-3,371,958.81
净利润	-335,784,269.86	15,814,407.49	-319,969,862.37
归属于母公司所有者的净利润	-330,774,172.79	15,814,407.49	-314,959,765.30

(3) 对 2023 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：无。

(5) 对 2023 年度母公司利润表的影响：无。

(6) 对 2023 年度母公司现金流量表的影响：无。

5、对 2024 年度财务报表的影响

(1) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	36,160,061.89	15,977,115.36	52,137,177.25
合同资产	177,285,131.36	-26,172,650.23	151,112,481.13
流动资产合计	2,034,786,286.44	-10,195,534.87	2,024,590,751.57
递延所得税资产	84,714,698.98	-165,283.73	84,549,415.25
非流动资产合计	1,007,580,038.84	-165,283.73	1,007,414,755.11
资产总计	3,042,366,325.28	-10,360,818.60	3,032,005,506.68
应付账款	884,551,207.69	-8,072,065.87	876,479,141.82
应交税费	60,750,969.28	2,471,084.13	63,222,053.41
流动负债合计	1,650,004,138.98	-5,600,981.74	1,644,403,157.24
负债合计	1,900,785,461.27	-5,600,981.74	1,895,184,479.53
未分配利润	120,156,890.21	-4,759,836.86	115,397,053.35
归属于母公司所有者权益合计	1,102,939,586.43	-4,759,836.86	1,098,179,749.57
所有者权益合计	1,141,580,864.01	-4,759,836.86	1,136,821,027.15
负债和所有者权益合计	3,042,366,325.28	-10,360,818.60	3,032,005,506.68

(2) 对 2024 年度合并利润表的影响：无。

(3) 对 2024 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2024 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：无。

(5) 对 2024 年度母公司利润表的影响：无。

(6) 对 2024 年度母公司现金流量表的影响：无。

6、对 2025 年第一季度财务报表的影响

(1) 对 2025 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	38,285,932.53	15,977,115.36	54,263,047.89
合同资产	142,923,831.26	-26,172,650.23	116,751,181.03
流动资产合计	1,891,858,291.04	-10,195,534.87	1,881,662,756.17
递延所得税资产	84,312,443.20	-165,283.73	84,147,159.47
非流动资产合计	998,080,585.42	-165,283.73	997,915,301.69
资产总计	2,889,938,876.46	-10,360,818.60	2,879,578,057.86
应付账款	767,369,945.15	-8,072,065.87	759,297,879.28
应交税费	54,026,486.64	2,471,084.13	56,497,570.77
流动负债合计	1,437,227,756.42	-5,600,981.74	1,431,626,774.68
负债合计	1,734,367,917.01	-5,600,981.74	1,728,766,935.27
未分配利润	136,545,823.12	-4,759,836.86	131,785,986.26
归属于母公司所有者权益合计	1,119,328,519.34	-4,759,836.86	1,114,568,682.48
所有者权益合计	1,155,570,959.45	-4,759,836.86	1,150,811,122.59
负债和所有者权益合计	2,889,938,876.46	-10,360,818.60	2,879,578,057.86

(2) 对 2025 年 3 月合并利润表的影响：无。

(3) 对 2025 年 3 月合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2025 年 3 月 31 日母公司资产负债表的影响：无。

(5) 对 2025 年 3 月母公司利润表的影响：无。

(6) 对 2025 年 3 月母公司现金流量表的影响：无。

(二) 更正事项对业绩承诺完成情况的影响

公司于 2018 年度实施完成重大资产重组，以发行股份及支付现金方式收购嘉力达 100%股权，并与李海建、深圳市嘉仁源联合投资管理企业（有限合伙）[现更名为：河南达韦明企业管理中心（有限合伙）]（以下简称“达韦明合伙”）签订《盈利预测补偿协议》《盈利预测补偿协议之补充协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议二》。

根据上述协议，李海建、达韦明合伙作为业绩补偿义务人承诺：嘉力达 2017 年、2018 年、2019 年、2021 年经审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 4,200 万元、5,400 万元、6,800 万元、6,800 万元。嘉力达在业绩承诺期任意一年度经审计扣除非经常性损益后的净利润数低于当年承诺净利润数 95%时，则李海建、达韦明合伙当年须对公司进行补偿。如嘉力达在业绩承诺期经审计的实际净利润数达到当年承诺净利润数，则实际净利润数超出当年承诺净利润数的部分可延续计算入以后年度业绩，但四年累计实际净利润合计不低于 23,200 万元。本次前期会计差错更正及追溯调整将对嘉力达业绩承诺期完成情况产生影响，具体如下：

承诺期	业绩承诺金额	差错更正前实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	差错更正后实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润
2017 年	42,000,000.00	38,736,602.91	38,736,602.91
2018 年	54,000,000.00	55,482,710.22	55,482,710.22
2019 年	68,000,000.00	67,673,522.60	67,673,522.60
2021 年	68,000,000.00	65,273,534.35	42,066,688.96
合计	232,000,000.00	227,166,370.08	203,959,524.69

截至目前，重大资产重组业绩承诺期已届满，四年累计实际净利润额为 203,959,524.69 元，低于 23,200 万元，根据前述业绩承诺及补偿方案，业绩承诺方李海建、达韦明合伙未完成业绩承诺期内的利润承诺总额，应进行业绩补偿。公司高度重视业绩承诺补偿的追讨工作，全力维护公司及全体股东利益，并依据相关规则及时履行信息披露义务。

启迪设计集团股份有限公司

2025 年 7 月 22 日