

**关于山东十方环保能源股份有限公司
已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异的
专项说明**

山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 山东十方两年一期财务报表审计报告
报告文号： 天健审〔2020〕11-2号
客户名称： 四川金宇汽车城（集团）股份有限公司
报告时间： 2020-01-09
签字注册会计师： 李元良 （CPA：500300750802）
田建勇 （CPA：330000015702）



0105712020011001264375
报告文号：天健审〔2020〕11-2号

事务所名称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 0531-66699229
传真：
通讯地址：
电子邮件： maxinyang@pccpa.cn

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

关于山东十方环保能源股份有限公司 已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异的 专项说明

天健审〔2020〕11-3号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对四川金宇汽车城（集团）股份有限公司（以下简称金宇车城公司）资产重组标的公司山东十方环保能源股份有限公司（以下简称山东十方公司）2019年9月30日、2018年12月31日和2017年12月31日的财务报表进行审计，并出具《审计报告》（天健审〔2020〕11-2号）。根据全国中小企业股份转让系统关于《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关要求，就山东十方公司重组申报财务报告与已公告定期财务报告的差异说明如下：

一、2017年度重组申报财务报表与已公告财务报表差异原因说明

（一）母公司重组申报财务报表与已公告财务报表差异原因说明

1. 资产负债表差异原因说明

（1）预付款项

重组申报财务报表比已公告财务报表少 17,792,726.20 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-17,792,726.20	期末预付工程设备款调整至其他非流动资产
小 计	-17,792,726.20	

（2）递延所得税资产

重组申报财务报表比已公告财务报表少 675,377.68 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
-----	-----	------

1)	-424,448.78	根据山东中税税务师事务所出具的《企业研究开发费用加计扣除审核报告》(中税税扣[2018]079号),调减研发费用加计扣除金额1,656,237.09元,调减递延所得税资产424,448.78元
2)	-600.00	纳税调增2017年度2,400.00元交通违章罚款支出,调减递延所得税资产600.00元
3)	-250,328.90	纳税调增2017年无票成本1,001,315.60元,调减递延所得税资产250,328.90元
小 计	-675,377.68	

(3) 其他非流动资产

重组申报财务报表比已公告财务报表多17,792,726.20元,原因系:

序 号	金 额	原因说明
1)	17,792,726.20	详见一(一)1(1)之说明
小 计	17,792,726.20	

(4) 盈余公积

重组申报财务报表比已公告财务报表少67,537.77元,原因系:

序 号	金 额	原因说明
1)	-67,537.77	按照调整后的净利润10%计提数与原计提数的差异
小 计	-67,537.77	

(5) 未分配利润

重组申报财务报表比已公告财务报表少607,839.91元,原因系:

序 号	金 额	原因说明
1)	-675,377.68	详见一(一)1(2)之说明
2)	67,537.77	详见一(一)1(4)之说明
小 计	-607,839.91	

2. 利润表差异原因说明

(1) 所得税费用

重组申报财务报表比已公告财务报表多675,377.68元,原因系:

序 号	金 额	原因说明
1)	675,377.68	详见一(一)1(2)之说明
小 计	675,377.68	

(二) 合并重组申报财务报表与已公告财务报表差异原因说明

1. 资产负债表差异原因说明

(1) 应收账款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 153,865.54 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	153,865.54	子公司郑州新冠能源开发有限公司根据坏账政策厘定坏账准备
小 计	153,865.54	

(2) 预付款项

重组申报财务报表比已公告财务报表少 1,340,707.53 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-1,340,707.53	期末预付设备款进行调整至其他非流动资产
小 计	-1,340,707.53	

(3) 递延所得税资产

重组申报财务报表比已公告财务报表少 535,162.79 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	140,214.89	子公司烟台十方环保能源有限公司可弥补亏损确认递延所得税资产
2)	-675,377.68	详见一（一）1（2）之说明
小 计	-535,162.79	

(4) 其他非流动资产

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,340,707.53 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,340,707.53	详见一（二）1（2）之说明
小 计	1,340,707.53	

(5) 应付账款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,166,468.49 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,166,468.49	子公司郑州新冠能源开发有限公司特许经营费跨期，调增 2017 年应付账款 1,166,468.49 元
小 计	1,166,468.49	

(6) 盈余公积

重组申报财务报表比已公告财务报表少 67,537.77 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-67,537.77	按照调整后净利润的 10%计提法定盈余公积与原计提数的差异
小 计	-67,537.77	

(7) 未分配利润

重组申报财务报表比已公告财务报表少 1,480,227.97 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-1,480,227.97	因净利润及年初未分配利润变化导致
小 计	-1,480,227.97	

2. 利润表差异原因说明

(1) 营业成本

重组申报财务报表比已公告财务报表少 310,276.29 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-310,276.29	调整子公司郑州新冠能源开发有限公司特许经营费跨期金额 310,276.29 元
小 计	-310,276.29	

(2) 资产减值损失

重组申报财务报表比已公告财务报表少 153,865.54 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-153,865.54	子公司郑州新冠能源开发有限公司根据坏账政策厘定坏账准备
小 计	-153,865.54	

(3) 所得税费用

重组申报财务报表比已公告财务报表多 535,162.79 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-140,214.89	详见一（二）1（3）之说明
2)	675,377.68	详见一（一）1（2）之说明
小 计	535,162.79	

二、2018 年度重组申报财务报表与已公告财务报表差异原因说明

(一) 母公司重组申报财务报表与已公告财务报表差异原因说明

1. 资产负债表差异原因说明

(1) 货币资金

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,700,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,700,000.00	调整公司 2018 年因应收账款保兑业务存入的保证金 170 万元
小 计	1,700,000.00	

(2) 应收账款

重组申报财务报表比已公告财务报表少 216,015.32 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-216,015.32	调减公司误将工程施工金额冲销并多确认的应收账款 1,080,076.15 元及对应确认的坏账准备 864,060.83 元
小 计	-216,015.32	

(3) 存货

重组申报财务报表比已公告财务报表多 669,542.53 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-410,533.62	调整公司生产成本中实际已完工未确认成本部分
2)	1,080,076.15	调整公司误将工程施工金额冲销并多确认应收款 1,080,076.15 元
小 计	669,542.53	

(4) 长期待摊费用

重组申报财务报表比已公告财务报表多 301,107.44 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	301,107.44	调整公司净额列支的保兑业务预扣利息
小 计	301,107.44	

(5) 递延所得税资产

重组申报财务报表比已公告财务报表多 48,744.25 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-216,015.21	根据调整的坏账准备重新测算递延所得税

2)	823,670.63	公司注销子公司贵阳十方生物能源有限公司实现投资收益 3,294,682.52 元未作纳税调整，调增递延所得税资产 823,670.63 元
3)	-489,716.88	根据山东中税税务师事务所出具的《企业研究开发费用加计扣除审核报告》(中税税扣[2019]066 号)，调减研发费用加计扣除金额 1,958,867.54 元，调减递延所得税资产 489,716.88 元
4)	-171,827.69	公司存在 687,310.77 无票成本未作纳税调整 纳税调增无票成本 687,310.77 元，调减递延所得税资产 171,827.69 元
5)	102,633.40	公司生产成本中实际已完工未确认成本部分影响额
小 计	48,744.25	

(6) 短期借款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 2,001,107.44 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,700,000.00	详见二（一）1（1）之说明
2)	301,107.44	详见二（一）1（4）之说明
小 计	2,001,107.44	

(7) 盈余公积

重组申报财务报表比已公告财务报表多 50,227.14 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	50,227.14	按照调整后净利润 10%计提调整法定盈余公积与原账面金额差异
小 计	50,227.14	

(8) 未分配利润

重组申报财务报表比已公告财务报表多 452,044.32 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	452,044.32	年初未分配利润及本期净利润变动导致
小 计	452,044.32	

2. 利润表差异原因说明

(1) 营业成本

重组申报财务报表比已公告财务报表多 410,533.62 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	410,533.62	详见二（一）1（3）之说明
小 计	410,533.62	

(2) 资产减值损失

重组申报财务报表比已公告财务报表少 864,060.83 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-864,060.83	详见二（一）1（2）之说明
小 计	-864,060.83	

(3) 所得税费用

重组申报财务报表比已公告财务报表少 724,121.93 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	113,381.81	详见二（一）1（5）1）、5）之说明
2)	-837,503.74	根据重新计算的应纳税所得额调整可抵扣暂时性差异影响的所得税费用金额
小 计	-724,121.93	

(二) 合并重组申报财务报表与已公告财务报表差异原因说明

1. 资产负债表差异原因说明

(1) 货币资金

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,700,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,700,000.00	详见二（一）1（1）之说明
小 计	1,700,000.00	

(2) 应收账款

重组申报财务报表比已公告财务报表少 216,397.28 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-216,015.32	详见二（一）1（2）之说明
2)	-381.96	子公司济南十方固废处理有限公司根据公司坏账准备政策厘定坏账准备
小 计	-216,397.28	

(3) 其他应收款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,730,707.50 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,500,000.00	调整子公司青岛十方生物能源有限公司售后回租保证金 150 万元
2)	230,707.50	调整子公司郑州新冠能源开发有限公司确认政府补助 230,707.50 元
小 计	1,730,707.50	

(4) 存货

重组申报财务报表比已公告财务报表多 669,542.53 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-410,533.62	详见二（一）1（3）之说明
2)	1,080,076.15	详见二（一）1（3）之说明
小 计	669,542.53	

(5) 固定资产

重组申报财务报表比已公告财务报表少 403,338.66 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-143,184.47	调整子公司抚顺十方生物能源有限公司前期暂估入账差异
2)	-260,154.19	子公司郑州新冠能源开发有限公司补确认山东十方公司 2018 年转入资产累计折旧金额
小 计	-403,338.66	

(6) 长期待摊费用

重组申报财务报表比已公告财务报表多 301,107.44 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	301,107.44	详见二（一）1（4）之说明
小 计	301,107.44	

(7) 递延所得税资产

重组申报财务报表比已公告财务报表多 347,878.04 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	185,751.98	按照经调整后的坏账准备引起的可抵扣暂时性差异变动调整递延所得税资产

2)	162,126.06	详见二（一）1（5）2）3）4）之说明
小 计	347,878.04	

(8) 短期借款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 2,001,107.44 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,700,000.00	详见二（一）1（1）之说明
2)	301,107.44	详见二（一）1（4）之说明
小 计	2,001,107.44	

(9) 应付账款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,166,468.49 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,166,468.49	子公司郑州新冠能源开发有限公司特许经营费跨期调整
小 计	1,166,468.49	

(10) 其他应付款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 135,677.12 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	135,677.12	调整子公司青岛十方生物能源有限公司期末已计提未付的利息至应付利息核算
小 计	135,677.12	

(11) 长期应付款

重组申报财务报表比已公告财务报表多 1,364,322.88 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-135,677.12	详见二（二）1（10）之说明
2)	1,500,000.00	详见二（二）1（3）之说明
小 计	1,364,322.88	

(12) 递延收益

重组申报财务报表比已公告财务报表少 105,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
-----	-----	------

1)	-105,000.00	子公司抚顺十方生物能源有限公司演武场项目已关停，与之相关补助当期全部结转损益
小 计	-105,000.00	

(13) 盈余公积

重组申报财务报表比已公告财务报表多 50,227.14 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	50,227.14	按照调整后净利润10%计提调整法定盈余公积与原计提数差异
小 计	50,227.14	

(14) 未分配利润

重组申报财务报表比已公告财务报表少 483,303.50 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-483,303.50	由于年初未分配利润及本期净利润变动导致
小 计	-483,303.50	

2. 利润表差异原因说明

(1) 营业成本

重组申报财务报表比已公告财务报表少 670,687.81 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	410,533.62	详见二（一）1（3）之说明
2)	260,154.19	详见二（二）1（5）2）之说明
小 计	670,687.81	

(2) 管理费用

重组申报财务报表比已公告财务报表多 313,864.85 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	313,864.85	调整管理费用与研发费用折旧费用分类错误
小 计	313,864.85	

(3) 研发费用

重组申报财务报表比已公告财务报表少 313,864.85 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
-----	-----	------

1)	-313,864.85	详见二（二）2（2）1）之说明
小 计	-313,864.85	

(4) 其他收益

重组申报财务报表比已公告财务报表多 335,707.50 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	105,000.00	详见二（二）1（12）之说明
2)	230,707.50	详见二（二）1（3）2）之说明
小 计	335,707.50	

(5) 资产减值损失

重组申报财务报表比已公告财务报表多 536,946.54 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-153,865.54	子公司郑州新冠能源开发有限公司根据公司坏账准备政策厘定坏账准备
2)	-381.96	子公司济南十方固废处理有限公司根据公司坏账准备政策厘定坏账准备
3)	864,060.83	详见二（一）1（2）之说明
4)	-172,866.79	子公司厦门十方圆通生物能源有限公司应收账款核销账务处理错误
小 计	536,946.54	

(6) 资产处置收益

重组申报财务报表比已公告财务报表少 81,865.40 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-81,865.40	调整子公司济南十方固废处理有限公司资产处置收益与营业外支出分类错误
小 计	-81,865.40	

(7) 营业外收入

重组申报财务报表比已公告财务报表少 143,184.47 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-143,184.47	详见二（二）1（5）1）之说明
小 计	-143,184.47	

(8) 营业外支出

重组申报财务报表比已公告财务报表少 254,732.19 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-81,865.40	详见二（二）2（6）之说明
2)	-172,866.79	详见二（二）2（5）4）之说明
小 计	-254,732.19	

(9) 所得税费用

重组申报财务报表比已公告财务报表少 883,040.83 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-883,040.83	依据上述调整重新测算所得税费用差异
小 计	-883,040.83	

二、其他事项

2020 年 1 月 15 日，山东十方公司第四届董事会第九次会议审议通过《关于已公告年报与重组审计报告差异专项说明的议案》。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李浪



中国注册会计师：

田建



二〇二〇年一月九日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表,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;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(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)



登记机关

应当于每年1月1日至6月30日内向核发营业执照的登记机关报送年度年报



国家市场监督管理总局监制

中华人民共和国国家市场监督管理总局监制

仅为出具关于山东土方环保能源股份有限公司已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异的专项说明之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：胡少先
主任会计师：
经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000031
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号
批准执业日期：1998年11月21日



仅为出具关于山东十方环保能源股份有限公司已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异的专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书序号 0007666

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》。



发证机关：

2019 年 12 月 25 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000390

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
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

出具关于山东十方环保能源股份有限公司已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异的专项说明之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 合法经营未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



姓名: 李元良
性别: 男
出生日期: 1980.7.2
工作单位: 重庆天健会计师事务所重庆分所
身份证号: 510521198007026955

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书有效期限一年，期满前须换领。
This certificate is valid for another year after this renewal

注册号: 500300750802
会计师事务所: 四川省注册会计师协会
有效日期: 2007.12.21

2007.12.21

天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm
2007.12.25

天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm
2007.12.25

天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm
2007.12.25

天健会计师事务所
Tianjian Accounting Firm
2007.12.25

仅为出具关于山东十方环保能源股份有限公司已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异的专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李元良是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓 名 田建勇
Sex 男
Date of Birth 1989-06-22
Place of Birth 天德金柱起事街新山特维普通合
Zi Zi 二 伙 四川分所
Workplace 51082310890622041X
E-mail address



330000015702
四川德王德金会计师事务所
2017 年 06 月 03 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书在到期前有效。如逾期不续，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



仅为出具关于山东十友环保能源股份有限公司已公告定期
财务报告与重组申报财务报告差异的专项说明之目的而提
供文件的复印件，仅用于说明田建勇是中国注册会计师未
经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得
向第三方传送或披露。