

证券代码：833755

证券简称：扬德环境

主办券商：中泰证券

北京扬德环境科技股份有限公司 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

北京扬德环境科技股份有限公司（以下简称“公司”）为进一步规范财务核算，对相关前期会计差错进行了更正，对 2017 年度、2018 年度合并及相关子公司财务报表进行了追溯调整。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2020 年 5 月 19 日，公司召开第二届董事会第四十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》以及《关于更正以前年度定期报告的议案》。

2020 年 5 月 19 日，公司召开第二届监事会第十五次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》以及《关于更正以前年度定期报告的议案》。

上述议案尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

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》的相关规定，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，并提请公司 2019 年年度股东大会审议。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正和会计政策变更事项出具了专项说明，详见公司 2020 年 5 月 20 日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的《天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于北京扬德环境科技股份有限公司重要前期差错更正的说明》。

五、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更正》的相关规定，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，并提请公司 2019 年年度股东大会审议。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》以及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》的规定，对前期会计差错进行更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

（一）利息费用调整

1. 前期差错事项描述

公司一般通过公司统一对外借款后分拨给子公司使用，公司与外部金融机构签署借款合同，合同规定了借款的目的是用于项目的建设，故公司原来按照专项借款进行资本化。考虑到实际中公司对于资金是统一管理，公司从外部借入的款项、公司借给子公司的款项、子公司的项目建造支出这三者之间难以跟踪到明确

的对应关系，经自查此次公司按照一般借款重新计算利息资本化金额。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对 2017 年和 2018 年财务报表重述影响如下：(1) 调增 2017 年财务费用 11,927,292.93 元；调减 2017 年固定资产 6,473,033.55 元、营业成本 828,488.10 元、在建工程 14,618,746.33 元、少数股东权益 605,455.04 元、少数股东损益 262,687.51 元、期初未分配利润 9,649,547.52 元。(2) 调增 2018 年财务费用 12,266,053.46 元、少数股东损益 25,745.52 元；调减 2018 年固定资产 15,366,536.34 元、营业成本 1,277,169.80 元、在建工程 17,146,887.66 元、少数股东权益 579,709.52 元、期初未分配利润 20,831,465.32 元。

(二) 人工等费用调整

1. 前期差错事项描述

公司在光伏、燃气等电站项目建设期间，将所发生的人员工资、办公房屋租赁费、差旅费、办公费等费用均计入了在建工程科目，未合理区分“为了使固定资产达到预定可使用状态而发生的必要支出”（可改变固定资产的状态）和为了维持企业作为一个独立法人的日常运作而发生的一般管理性支出。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》第九条规定“自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”，此次自查将为了维持企业作为一个独立法人的日常运作而发生的一般管理性支出调整至当期费用。此外，对于部分项目随着建设进度推进，公司预计未来不能带来收益的，将人工等费用在发生年度调整至当期损益，不再计入在建工程成本中。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对 2017 年和 2018 年财务报表重述影响如下：(1) 调增 2017 年管理费用 2,876,365.41 元；调减 2017 年固定资产 1,187,110.16 元、营业成本 30,438.72 元、在建工程 3,638,607.36 元、期初未分配利润 1,979,790.83 元。(2) 调增 2018 年管理费用 3,777,999.70 元；调减 2018 年固定资产 2,360,886.89 元、营业成本 104,290.29 元、在建工程 6,138,531.04 元、期初未分配利润 4,825,717.51 元。

(三) 长期资产减值调整

1. 前期差错事项描述

2018年5月31日，发改委、财政部等部门联合下发《关于2018年光伏发电有关事项的通知》，要求各地2018年5月31日（含）前并网的分布式光伏发电项目纳入国家认可的规模管理范围，未纳入国家认可规模管理范围的项目，由地方依法予以支持。公司部分新建光伏电站项目因光伏新政，预计未来盈利受到影响，此外部分瓦斯发电及风能发电项目因实施未达预期，2018年起已出现资产减值迹象，但公司未进行减值测试，不符合企业会计准则的规定，此次自查进行前期差错更正。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对2018年财务报表重述影响如下：调增2018年资产减值损失12,763,861.98元；调增2018年固定资产减值准备7,955,247.92元、在建工程减值准备4,808,614.06元。

（四）延迟转固调整

1. 前期差错事项描述

公司部分项目固定资产转固时点不对，不符合企业会计准则的规定，此次公司自查进行前期差错更正。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对2018年财务报表重述影响如下：调增2018年固定资产4,469,906.10元、营业成本127,383.22元、应付账款3,126,390.10元；调减2018年在建工程1,470,899.22元。

（五）研发费用资本化调整

1. 前期差错事项描述

公司将部分获取专利的研发费用资本化。考虑到实际中公司对于研究阶段和开发阶段较难区分，经自查此次公司将研发费用资本化金额调整至当期费用。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对2018年财务报表重述影响如下：调增2018年研发费用913,525.73元；调减2018年无形资产746,046.01元、管理费用167,479.72元。

（六）收入成本跨期调整

1. 前期差错事项描述

公司部分设备检修业务存在没有完成检修任务而开票确认收入情况，部分成本没有及时结转，经自查此次公司按照实际完工时间确认收入和成本。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对 2018 年财务报表重述影响如下：调增 2018 年营业成本 514,334.84 元；调减 2018 年营业收入 885,698.52 元、应收票据及应收账款 841,413.59 元、存货 514,334.84、资产减值损失 44,284.93 元。

(七) 所得税费用事项调整

1. 前期差错事项描述

公司因上述事项调整了利润总额影响所得税费用，经自查此次公司按照调整后利润总额确认所得税费用。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对 2017 年和 2018 年财务报表重述影响如下：(1) 调增 2017 年所得税费用 621,183.27 元、期初未分配利润 171,842.01 元；调减 2017 年递延所得税资产 775,790.90 元、应交税费 326,449.64 元。(2) 调增 2018 年所得税费用 194,709.50 元；调减 2018 年递延所得税资产 1,342,301.73 元、应交税费 698,250.97 元、期初未分配利润 449,341.26 元。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

合并报表调整：

项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
固定资产	478,486,949.2 0	-7,660,143.7 1	470,826,805.4 9	-1.60%
在建工程	108,715,024.4 2	-18,257,353. 69	90,457,670.73	-16.79%
工程物资	42,334,259.85	-432,751.46	41,901,508.39	-1.02%
长期待摊费用	1,371,292.02	390,304.69	1,761,596.71	28.46%

递延所得税资产	4,569,087.00	-775,790.90	3,793,296.10	-16.98%
非流动资产总计	761,133,486.8 9	-26,735,735. 07	734,397,751.8 2	-3.51%
资产总计	1,062,059,041. 52	-26,735,735. 07	1,035,323,306. 45	-2.52%
应交税费	5,137,590.69	-326,449.64	4,811,141.05	-6.35%
其他应付款	1,170,534.98	-78,525.50	1,092,009.48	-6.71%
流动负债合计	187,451,817.7 0	-404,975.14	187,046,842.5 6	-0.22%
负债合计	472,464,474.5 7	-404,975.14	472,059,499.4 3	-0.09%
盈余公积	11,388,150.21	-87,610.99	11,300,539.22	-0.77%
未分配利润	75,065,485.00	-25,637,693. 90	49,427,791.10	-34.15%
归属于母公司所有者权益合计	588,551,084.2 2	-25,725,304. 89	562,825,779.3 3	-4.37%
少数股东权益	1,043,482.73	-605,455.04	438,027.69	-58.02%
所有者权益合计	589,594,566.9 5	-26,330,759. 93	563,263,807.0 2	-4.47%
营业收入	159,825,531.0 1	0.00	159,825,531.0 1	0.00%
营业成本	87,980,478.62	-858,926.82	87,121,551.80	-0.98%
管理费用	26,324,249.37	2,866,630.75	29,190,880.12	10.89%
资产减值损失	2,072,985.84	-197,526.08	1,875,459.76	-9.53%
财务费用	8,333,140.26	11,927,292.9 3	20,260,433.19	143.13%
所得税费用	4,917,369.08	621,183.27	5,538,552.35	12.63%
净利润	51,872,716.64	-14,358,654. 05	37,514,062.59	-27.68%

其中：归属于母公司所有者的净利润	51,877,904.02	-14,095,966.54	37,781,937.48	-27.17%
少数股东损益	-5,187.38	-262,687.51	-267,874.89	5,063.97%
项目	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据及应收账款	119,690,391.71	-841,413.59	118,848,978.12	-0.70%
其他应收款	27,046,447.07	18,000.00	27,064,447.07	0.07%
存货	29,681,428.60	-514,334.84	29,167,093.76	-1.73%
流动资产合计	333,509,885.26	-1,337,748.43	332,172,136.83	-0.40%
固定资产	612,187,448.82	-21,212,765.05	590,974,683.77	-3.47%
在建工程	146,896,968.10	-29,564,931.98	117,332,036.12	-20.13%
无形资产	10,488,271.74	-746,046.01	9,742,225.73	-7.11%
长期待摊费用	6,936,075.75	312,243.75	7,248,319.50	4.50%
递延所得税资产	5,279,077.40	-1,342,301.73	3,936,775.67	-25.43%
非流动资产合计	902,376,505.48	-52,553,801.02	849,822,704.46	-5.82%
资产总计	1,235,886,390.74	-53,891,549.45	1,181,994,841.29	-4.36%
应付票据及应付账款	78,847,947.10	3,126,390.10	81,974,337.20	3.97%
应交税费	5,784,330.83	-698,250.97	5,086,079.86	-12.07%
其他应付款	11,925,414.77	-60,525.50	11,864,889.27	-0.51%
流动负债合计	211,270,754.39	2,367,613.63	213,638,368.02	1.12%
负债合计	578,824,134.51	2,367,613.63	581,191,748.14	0.41%
盈余公积	14,465,181.06	-179,295.58	14,285,885.48	-1.24%
资本公积	163,289,553.19	18,000.00	163,307,553.19	0.01%
未分配利润	120,850,671.20	-55,518,157.98	65,332,513.22	-45.94%

归属于母公司所有者权益合计	655,907,736.4 5	-55,679,453. 56	600,228,282.8 9	-8.49%
少数股东权益	1,154,519.78	-579,709.52	574,810.26	-50.21%
所有者权益合计	657,062,256.2 3	-56,259,163. 08	600,803,093.1 5	-8.56%
营业收入	214,254,771.3 6	-885,698.52	213,369,072.8 4	-0.41%
营业成本	113,185,919.7 2	-661,681.09	112,524,238.6 3	-0.58%
管理费用	35,739,531.68	3,533,191.51	39,272,723.19	9.89%
研发费用	2,599,964.63	913,525.73	3,513,490.36	35.14%
财务费用	17,086,849.08	12,266,053.4 6	29,352,902.54	71.79%
资产减值损失	3,065,666.79	12,796,905.5 2	15,862,572.31	417.43%
所得税费用	8,488,030.23	194,709.50	8,682,739.73	2.29%
营业外支出	533,147.88	18,000.00	551,147.88	3.38%
净利润	54,949,910.10	-29,946,403. 15	25,003,506.95	-54.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润	54,838,873.05	-29,972,148. 67	24,866,724.38	-54.65%
少数股东损益	111,037.05	25,745.52	136,782.57	23.19%

母公司报表调整：

项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
固定资产	73,312,301.72	-852,987.26	72,459,314.46	-1.16%
在建工程	11,090,993.93	-1,153,928.28	9,937,065.65	-10.40%

应交税费	1,007,282.87	-154,607.63	852,675.24	-15.35%
盈余公积	11,388,150.21	-87,610.99	11,300,539.22	-0.77%
未分配利润	15,455,271.87	-1,764,696.92	13,690,574.95	-11.42%
营业成本	44,041,314.59	-123,210.71	43,918,103.88	-0.28%
财务费用	327,152.48	1,153,928.28	1,481,080.76	352.72%
营业利润	17,589,936.28	-1,030,717.57	16,559,218.71	-5.86%
利润总额	17,617,594.28	-1,030,717.57	16,586,876.71	-5.85%
所得税费用	730,203.35	-154,607.63	575,595.72	-21.17%
净利润	16,887,390.93	-876,109.94	16,011,280.99	-5.19%
项目	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
固定资产	65,624,315.16	-729,776.56	64,894,538.60	-1.11%
在建工程	2,011,493.47	-1,609,735.15	401,758.32	-80.03%
无形资产	3,347,526.90	-746,046.01	2,601,480.89	-22.29%
应交税费	1,580,100.94	-316,403.96	1,263,696.98	-20.02%
盈余公积	14,492,179.41	-206,293.93	14,285,885.48	-1.42%
未分配利润	37,144,895.13	-2,562,859.83	34,582,035.30	-6.90%
营业成本	34,852,350.42	-123,210.70	34,729,139.72	-0.35%
管理费用	22,368,271.09	-167,479.72	22,200,791.37	-0.75%
研发费用	2,413,109.48	913,525.73	3,326,635.21	37.86%
财务费用	42,189.61	455,806.87	497,996.48	1080.38%
营业利润	32,264,873.17	-1,078,642.18	31,186,230.99	-3.34%
所得税费用	2,421,630.02	-161,796.33	2,259,833.69	-6.68%
净利润	30,770,308.46	-916,845.85	29,853,462.61	-2.98%

八、备查文件目录

《北京扬德环境科技股份有限公司第二届董事会第四十二次会议决议》

《北京扬德环境科技股份有限公司第二届监事会第十五次会议决议》

天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于北京扬德环境科技股份有限公司重要前期差错更正的说明》

北京扬德环境科技股份有限公司

董事会

2020年5月20日