

**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**

## 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

天健审〔2020〕3-329号

北京扬德环境科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京扬德环境科技股份有限公司（以下简称扬德环境公司或公司）重要的前期差错更正进行审核，公司已于2015年10月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌，为进一步规范财务核算，公司对前期涉及的会计差错事项进行了自查，并根据自查结果重新编制了2017年度和2018年度的财务报表。该报表与在全国中小企业股份转让系统公开的数据（以下简称原始财务报表）以及我们出具的《审计报告》（天健审〔2019〕3-58号、天健审〔2018〕3-67号）因前期差错更正事项存在差异。

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的要求，对扬德环境公司重要前期差错更正事项说明如下：

### 一、重要前期差错更正事项及原因

#### （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造，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。

## 二、前期差错更正对财务报表的影响

2020 年 5 月 19 日，经公司第二届董事会第四十二次会议审议通过，公司对上述前期差错更正采用追溯调整法调整，调整后对公司财务报表的汇总影响如下。

### （一）对合并财务报表项目的影响

#### 1. 2017 年度

资产负债表	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	478,486,949.20	-7,660,143.71	470,826,805.49
在建工程	108,715,024.42	-18,257,353.69	90,457,670.73
工程物资	42,334,259.85	-432,751.46	41,901,508.39
长期待摊费用	1,371,292.02	390,304.69	1,761,596.71
递延所得税资产	4,569,087.00	-775,790.90	3,793,296.10
应交税费	5,137,590.69	-326,449.64	4,811,141.05
其他应付款	1,170,534.98	-78,525.50	1,092,009.48

盈余公积	11,388,150.21	-87,610.99	11,300,539.22
未分配利润	75,065,485.00	-25,637,693.90	49,427,791.10
归属于公司股东权益合计	588,551,084.22	-25,725,304.89	562,825,779.33
少数股东权益	1,043,482.73	-605,455.04	438,027.69
利润表	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	87,980,478.62	-858,926.82	87,121,551.80
管理费用	26,324,249.37	2,866,630.75	29,190,880.12
财务费用	8,333,140.26	11,927,292.93	20,260,433.19
资产减值损失	2,072,985.84	-197,526.08	1,875,459.76
营业利润	53,808,101.98	-13,737,470.78	40,070,631.20
利润总额	56,790,085.72	-13,737,470.78	43,052,614.94
所得税费用	4,917,369.08	621,183.27	5,538,552.35
净利润	51,872,716.64	-14,358,654.05	37,514,062.59
归属于公司股东的净利润	51,877,904.02	-14,095,966.54	37,781,937.48
少数股东损益	-5,187.38	-262,687.51	-267,874.89

## 2. 2018 年度

资产负债表	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据及应收账款	119,690,391.71	-841,413.59	118,848,978.12
其他应收款	27,046,447.07	18,000.00	27,064,447.07
存货	29,681,428.60	-514,334.84	29,167,093.76
固定资产	612,187,448.82	-21,212,765.05	590,974,683.77
在建工程	146,896,968.10	-29,564,931.98	117,332,036.12
无形资产	10,488,271.74	-746,046.01	9,742,225.73
长期待摊费用	6,936,075.75	312,243.75	7,248,319.50
递延所得税资产	5,279,077.40	-1,342,301.73	3,936,775.67
应付票据及应付账款	78,847,947.10	3,126,390.10	81,974,337.20
应交税费	5,784,330.83	-698,250.97	5,086,079.86
其他应付款	11,925,414.77	-60,525.50	11,864,889.27
资本公积	163,289,553.19	18,000.00	163,307,553.19
盈余公积	14,465,181.06	-179,295.58	14,285,885.48
未分配利润	120,850,671.20	-55,518,157.98	65,332,513.22
归属于公司股东权益合计	655,907,736.45	-55,679,453.56	600,228,282.89
少数股东权益	1,154,519.78	-579,709.52	574,810.26
利润表	更正前金额	更正金额	更正后金额

营业收入	214,254,771.36	-885,698.52	213,369,072.84
营业成本	113,185,919.72	-661,681.09	112,524,238.63
管理费用	35,739,531.68	3,533,191.51	39,272,723.19
研发费用	2,599,964.63	913,525.73	3,513,490.36
财务费用	17,086,849.08	12,266,053.46	29,352,902.54
资产减值损失	3,065,666.79	12,796,905.52	15,862,572.31
营业利润	62,098,146.45	-29,733,693.65	32,364,452.80
营业外支出	533,147.88	18,000.00	551,147.88
利润总额	63,437,940.33	-29,751,693.65	33,686,246.68
所得税费用	8,488,030.23	194,709.50	8,682,739.73
净利润	54,949,910.10	-29,946,403.15	25,003,506.95
归属于公司股东的净利润	54,838,873.05	-29,972,148.67	24,866,724.38
少数股东损益	111,037.05	25,745.52	136,782.57

## (二) 对母公司财务报表项目的影响

### 1. 2017 年度

资产负债表	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	73,312,301.72	-852,987.26	72,459,314.46
在建工程	11,090,993.93	-1,153,928.28	9,937,065.65
应交税费	1,007,282.87	-154,607.63	852,675.24
盈余公积	11,388,150.21	-87,610.99	11,300,539.22
未分配利润	15,455,271.87	-1,764,696.92	13,690,574.95
利润表	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	44,041,314.59	-123,210.71	43,918,103.88
财务费用	327,152.48	1,153,928.28	1,481,080.76
营业利润	17,589,936.28	-1,030,717.57	16,559,218.71
利润总额	17,617,594.28	-1,030,717.57	16,586,876.71
所得税费用	730,203.35	-154,607.63	575,595.72
净利润	16,887,390.93	-876,109.94	16,011,280.99

### 2. 2018 年度

资产负债表	更正前金额	更正金额	更正后金额
固定资产	65,624,315.16	-729,776.56	64,894,538.60
在建工程	2,011,493.47	-1,609,735.15	401,758.32
无形资产	3,347,526.90	-746,046.01	2,601,480.89

未分配利润	37,144,895.13	-2,562,859.83	34,582,035.30
利润表	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	34,852,350.42	-123,210.70	34,729,139.72
管理费用	22,368,271.09	-167,479.72	22,200,791.37
研发费用	2,413,109.48	913,525.73	3,326,635.21
财务费用	42,189.61	455,806.87	497,996.48
营业利润	32,264,873.17	-1,078,642.18	31,186,230.99
利润总额	33,191,938.48	-1,078,642.18	32,113,296.30
所得税费用	2,421,630.02	-161,796.33	2,259,833.69
净利润	30,770,308.46	-916,845.85	29,853,462.61

特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二〇年五月十九日







# 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：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1989年11月21日设立，2011年6月28日改制



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

仅为北京扬德环境科技股份有限公司差错更正说明文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，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。



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



证书号：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



仅为北京杨德环境科技股份有限公司差错更正说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质 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。



# 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) 成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业 合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先 主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

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，纳税申报，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)

仅为北京扬德环境科技股份有限公司差错更正说明的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法营业,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。



登记机关

2020年08月30日

仅为北京扬德环境科技股份有限公司差错更正说明之目的而提供文件的复印件(特殊普通合伙)于说明邓华明是中国注册会计师,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。

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 邓华明  
姓名拼音: DENG HUAMING  
性别: 男  
Sex: M  
出生日期: 1984-06-13  
Date of birth: 1984-06-13  
工作单位: 天圆会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit: Tian Yuan Accounting Firm (Special General Partnership) Shenzhen Branch  
身份证号码: 421224198406130020  
Identity card No: 421224198406130020

天圆会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

330000010108  
邓华明  
深圳市注册会计师协会

姓名: 邓华明  
Y M D  
月 日 年

有效期一年  
Valid for 1 year / car after

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

天圆会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

天圆会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

天圆会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

天圆会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格,继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

天圆会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所



证书编号: 330000011827  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2012 年 07 月 04 日  
 Date of Issuance



姓名 刘洁  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1977-09-07  
 Date of birth  
 工作单位 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 420203197709073726  
 Identity card No.



仅为北京扬德环境科技股份有限公司差错更正说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明刘洁是中国注册会计师，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。

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



有效一年。  
 er year after

刘洁  
 330000011827  
 深圳市注册会计师协会

年 月 日  
 y m d

