

北京广厦环能科技股份有限公司

前期差错更正

专项说明的审核报告

信会师报字[2020]第 ZB50293 号

立信会
(特殊
文件

关于北京广厦环能科技股份有限公司

前期差错更正专项说明的审核报告

	目录	页次
一、	专项说明审核报告	1-2
二、	北京广厦环能科技股份有限公司前期差错更正专项说明	3-9

关于北京广厦环能科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2020]第 ZB50293 号

北京广厦环能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则的规定审核了后附北京广厦环能科技股份有限公司（以下简称“广厦环能”）管理层编制的前期差错更正专项说明。

一、管理层的责任

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关文件中对会计政策、会计估计和前期差错更正进行确认、计量和相关信息披露的规定，编制前期差错更正专项说明是广厦环能管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，对上述说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，广厦环能管理层编制的上述说明，如实反映了广厦环能前期会计差错更正的情况。广厦环能对上述前期会计差错更正和信息披露符合《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。

四、其他说明

本专项审核报告仅供广厦环能为前期差错更正的专项说明披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2020年4月27日

北京广厦环能科技股份有限公司

前期差错更正事项专项说明

北京广厦环能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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》等相关规定，现将本公司前期差错更正事项的有关情况说明如下：

一、重要前期差错更正

(一) 追溯重述法

1、 存在调整事项如下：

- 1) 公司调整 2018 年记账明细错误，调整减少预收款项 950,250.00 元，调整减少应收账款 850,250.00 元，调整减少其他应收款 100,000.00 元。
- 2) 公司 2018 年待摊费用从其他流动资产重分类至预付款项，2018 年其他流动资产减少 64,950.69 元，2018 年预付款项增加 64,950.69 元。
- 3) 公司 2018 年应计提社保 83,847.49 元，实际计提 65,497.21 元，按照会计计量的权责发生制原则，公司调整增加应付职工薪酬 18,350.28，调整减少管理费用 32,739.55 元，调整增加研发费用 31,479.64 元，调整增加其他应收款 19,610.19 元。
- 4) 调整智腾项目存货跌价准备，调整减少存货跌价准备 3,232,104.96 元，调整增加存货金额 3,232,104.96 元，调整减少递延所得税资产 484,815.74 元。
- 5) 廊坊广厦新源石化设备制造有限公司（子公司）已计提存货跌价准备的存货，已于 2018 年实现销售，调整减少存货跌价准备 299,678.59 元，调整减少营业成本 299,678.59 元。
- 6) 廊坊广厦新源石化设备制造有限公司（子公司）2019 年应计提职工薪酬 1,751,714.95 元，实际计提 837,850.00 元，按照会计计量的权责发生制原则，公司调整增加了管理费用 48,024.40 元，调整增加生产成本 853,254.55 元，调整增加研发费用 12,586.00 元，调

整增加应付职工薪酬 913,864.95 元。

- 7) 公司重新计提 2018 年法定盈余公积金，调整增加 2018 年利润分配—提取法定盈余公积 247,033.65 元，调整增加 2018 年盈余公积 247,033.65 元。
- 8) 公司 2018 年末可供出售金融资产已存在减值迹象，调整增加资产减值损失（损失以“-”号填列）2,628,458.91 元，调整增加可供出售金融资产减值准备 2,628,458.91 元，调整增加递延所得税资产 394,268.84 元，调整减少所得税费用-递延所得税 394,268.84 元。
- 9) 公司于 2018 年已将内部交易固定资产清理机销售，调整减少固定资产 94,147.01 元，调整减少累计折旧 24,808.15 元，调整减少管理费用 5,696.10 元。
- 10) 公司于 2018 年将营业外收入中与日常经营活动有关的政府补助部分调整至其他收益，调整增加其他收益 74,000.00 元，调整减少营业外收入 74,000.00 元。
- 11) 更正公司 2018 年末实现内部损益及集团层面存货跌价准备，调整减少 2018 年存货金额 178,275.82 元，增加递延所得税资产 1,426,018.90 元，减少递延所得税负债 813,225.19 元，增加营业成本 699,725.79 元，增加资产减值损失 133,807.04 元，减少所得税费用-递延所得税 1,675,717.90 元，减少研发费用 102,972.32 元。

具体影响的报表项目及累积影响金额

会计差错变更的内容	受影响的报表项目名称和累积影响金额	
	财务报表项目	2018 年度金额
1、预收账款及其他应收款 客户核算错误	预收款项	-950,250.00
	应收账款	-850,250.00
	其他应收款	-100,000.00
2、待摊费用从其他应收款 重分类至预付款	其他流动资产	-64,950.69
	预付款项	64,950.69
3、按照权责发生制调整社	应付职工薪酬	932,215.23

会计差错变更的内容	受影响的报表项目名称和累积影响金额	
	财务报表项目	2018 年度金额
保、工资	生产成本	853,254.55
	其他应收款	19,610.19
	管理费用	15,284.85
	研发费用	44,065.64
4、智腾项目存货跌价准备调整	资产减值损失	
	存货跌价准备	-3,232,104.96
	递延所得税资产	-484,815.74
5、计提跌价准备存货已销售	所得税费用	
	存货跌价准备	-299,678.59
6、重新计提法定盈余公积金	营业成本	-299,678.59
	盈余公积	247,033.65
7、可供出售金融资产 2018 年已存在减值迹象	资产减值损失	2,628,458.91
	可供出售金融资产减值准备	2,628,458.91
	递延所得税资产	394,268.84
	所得税费用-递延所得税	-394,268.84
8、已将内部交易固定资产清理机销售	固定资产	-94,147.01
	累计折旧	-24,808.15
	管理费用	-5,696.10
9、将营业外收入中与日常经营活动有关的政府补助部分调整至其他收益	营业外收入	-74,000.00
	其他收益	74,000.00
10、未实现内部损益及集团层面存货跌价准备调整	存货	-178,275.82
	递延所得税资产	1,426,018.90
	递延所得税负债	-813,225.19
	营业成本	699,725.79
	资产减值损失	133,807.04
	所得税费用-递延所得税	-1,675,717.90
	研发费用	-102,972.32

差错更正汇总影响金额

受影响的报表项目名称和累积影响金额

财务报表项目	2018 年金额
应收账款	-850,250.00
预付款项	64,950.69
其他应收款	-80,389.81
存货	4,206,762.28
其他流动资产	-64,950.69
流动资产合计	3,276,122.47
可供出售金融资产	-2,628,458.91
固定资产	-69,338.86
递延所得税资产	1,335,472.00
非流动资产合计	-1,362,325.77
资产总计	1,913,796.70
预收款项	-950,250.00
应付职工薪酬	932,215.23
流动负债合计	-18,034.77
递延所得税负债	-813,225.19
非流动负债合计	-813,225.19
负债合计	-831,259.96
盈余公积	247,033.65
未分配利润	2,498,023.01
归属于母公司所有者权益合计	2,745,056.66
所有者权益合计	2,745,056.66
负债和所有者权益总计	1,913,796.70
营业成本	400,047.20
管理费用	9,588.75
研发费用	-58,906.68
其他收益	74,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,762,265.95
营业外收入	-74,000.00
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,112,995.22
所得税费用	-2,069,986.74
净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,043,008.48

经公司 2020 年 4 月第二届第八次董事会会议决议，对上述前期差错进行更正。

二、前期差错更正事项对财务报表附注的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

报表项目	2018 年度		
	追溯重述前	追溯重述后	调整金额
应收账款	59,195,373.26	58,345,123.26	-850,250.00
预付款项	5,695,655.76	5,760,606.45	64,950.69
其他应收款	3,065,926.43	2,985,536.62	-80,389.81
存货	106,418,412.57	110,625,174.85	4,206,762.28
其他流动资产	7,268,046.15	7,203,095.46	-64,950.69
流动资产合计	325,104,619.86	328,380,742.33	3,276,122.47
可供出售金融资产	3,000,000.00	371,541.09	-2,628,458.91
固定资产	23,145,533.86	23,076,195.00	-69,338.86
递延所得税资产	2,308,552.71	3,644,024.71	1,335,472.00
非流动资产合计	33,217,803.10	31,855,477.33	-1,362,325.77
资产总计	358,322,422.96	360,236,219.66	1,913,796.70
预收款项	95,102,766.33	94,152,516.33	-950,250.00
应付职工薪酬	2,265,361.88	3,197,577.11	932,215.23
流动负债合计	190,038,581.55	190,020,546.78	-18,034.77
递延所得税负债	1,158,671.02	345,445.83	-813,225.19
非流动负债合计	1,158,671.02	345,445.83	-813,225.19
负债合计	191,197,252.57	190,365,992.61	-831,259.96
盈余公积	5,774,777.20	6,021,810.85	247,033.65
未分配利润	23,414,515.48	25,912,538.49	2,498,023.01
归属于母公司所有者权益合计	167,125,170.39	169,870,227.05	2,745,056.66
所有者权益合计	167,125,170.39	169,870,227.05	2,745,056.66
负债和所有者权益总计	358,322,422.96	360,236,219.66	1,913,796.70

(二) 对合并利润表的影响

报表项目	2018 年度		
	追溯重述前	追溯重述后	调整金额

报表项目	2018 年度		
	追溯重述前	追溯重述后	调整金额
营业成本	151,967,926.81	152,367,974.01	400,047.20
管理费用	22,105,342.28	22,114,931.03	9,588.75
研发费用	8,722,258.87	8,663,352.19	-58,906.68
其他收益		74,000.00	74,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	655,324.69	-2,106,941.26	-2,762,265.95
营业外收入	214,708.64	140,708.64	-74,000.00
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	58,649,624.68	55,536,629.46	-3,112,995.22
所得税费用	9,058,097.10	6,988,110.36	-2,069,986.74
净利润（净亏损以“-”号填列）	49,591,527.58	48,548,519.10	-1,043,008.48

（三）对母公司资产负债表的影响

报表项目	2018 年度		
	追溯重述前	追溯重述后	调整金额
应收账款	59,195,373.26	58,345,123.26	-850,250.00
预付款项		64,950.69	64,950.69
其他应收款	2,797,821.75	2,652,481.25	-145,340.50
存货	61,005,601.06	66,538,855.86	5,533,254.80
流动资产合计	264,253,847.61	268,856,462.60	4,602,614.99
可供出售金融资产	3,000,000.00	371,541.09	-2,628,458.91
递延所得税资产	2,268,734.97	1,833,015.59	-435,719.38
非流动资产合计	43,549,665.42	40,485,487.13	-3,064,178.29
资产总计	307,803,513.03	309,341,949.73	1,538,436.70
预收款项	95,102,766.33	94,152,516.33	-950,250.00
应付职工薪酬	1,315,600.17	1,333,950.45	18,350.28
流动负债合计	141,443,007.38	140,511,107.66	-931,899.72
负债合计	141,443,007.38	140,511,107.66	-931,899.72
盈余公积	5,774,777.20	6,021,810.85	247,033.65
未分配利润	24,027,223.80	26,250,526.57	2,223,302.77

报表项目	2018 年度		
	追溯重述前	追溯重述后	调整金额
所有者权益合计	166,360,505.65	168,830,842.07	2,470,336.42
负债和所有者权益总计	307,803,513.03	309,341,949.73	1,538,436.70

(四) 对母公司利润表的影响

报表项目	2018 年度		
	追溯重述前	追溯重述后	调整金额
管理费用	16,740,662.39	16,707,922.84	-32,739.55
研发费用	7,901,579.86	7,933,059.50	31,479.64
加：其他收益		74,000.00	74,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	655,324.69	-1,973,134.22	-2,628,458.91
营业利润（亏损以“-”号填列）	59,819,730.54	57,266,531.54	-2,553,199.00
加：营业外收入	214,708.64	140,708.64	-74,000.00
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	60,016,929.45	57,389,730.45	-2,627,199.00
减：所得税费用	7,959,370.72	7,565,101.88	-394,268.84
净利润（净亏损以“-”号填列）	52,057,558.73	49,824,628.57	-2,232,930.16

本次前期差错更正引发的追溯重述符合财政部颁发的《企业会计准则基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释的有关规定，广厦环能公司已对涉及以往年度财务报表的事项进行了追溯调整。

北京广厦环能科技股份有限公司

2020 年 4 月 27 日



营业执照

(副本)

扫描二维码，
即可查询企业
信用信息。
了解更多详情，
请访问：
http://www.gsxt.gov.cn



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000202002100011

名称 立信会计师事务所
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

成立日期 2011年01月24日
 合伙期限 2011年01月24日至不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围
 审查企业会计报表，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、法律管理咨询、其他会计业务。
 【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



2020年02月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

说明

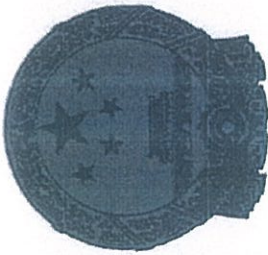
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



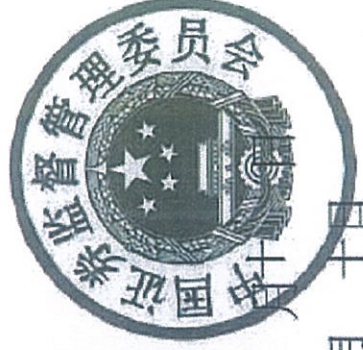
证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一三年七月十日

证书有效期至: 二〇一五年七月十日



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.

姓名：田伟
注册号：110000102647



姓名：田伟
Sex：男
Date of birth：1978-06-24
Working unit：北京兴华会计师事务所有限责任公司
Identity card：239004197806244935



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
2014年02月19日



证书编号：110000102647
批准注册协会：北京注册会计师协会
发证日期：二〇一四年七月二日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

兴华会计师事务所
2015年12月18日



