

## 河北工大科雅能源科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯重述的公告

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。

河北工大科雅能源科技股份有限公司（以下简称“公司”）2015年度、2016年度会计信息已经公开披露，经审慎审查，发现公司前期会计处理中出现差错及需要调整的事项。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》，需要对会计差错进行追溯重述更正。公司于2018年4月20日召开第一届董事会第十九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯重述的议案》，现对本次会计差错更正事项作出说明如下：

### 一、会计差错更正情况概述

#### （一）会计差错更正的原因及内容

##### 1、应收账款调整

按照实际供热面积确认供暖业务收入，补充确认供暖收入。调整2015年12月31日、2016年12月31日对应的应收账款项目、资产减值损失项目和递延所得税资产项目，分别调增应收账款158,234.67元和204,281.36元，分别调增资产减值损失项目12,035.68元和5,950.07元，分别调增递延所得税资产项目1,879.77元和2,772.28元。

##### 2、预付款项调整

公司预付房屋租赁费用摊销金额不准确导致费用跨期，分别调整2015年12月31日、2016年12月31日预付的房屋租赁费用，分别调增预付款项62,968.77元和316,302.67元，分别调减销售费用项目2015年度、2016年度174,337.06元和253,333.90元。

### 3、预收款项重分类

(1) 公司2015年度、2016年度通过预收款项归集核算供暖收入，现根据实际运营情况调整预收款，分别调增2015年12月31日和2016年12月31日预收款项40,578.71元和35,627.93元。

(2) 将2016年12月31日预收款项余额中的代收的取暖费从预收款项重分类至其他应付款，调减2016年12月31日预收款项11,474,560.03元，同时调增其他应付款11,474,560.03元。

### 4、应交税费

(1) 将2015年12月31日和2016年12月31日供暖业务收入与房租租赁跨期费用影响的当期所得税费用，分别调增应交税费项目43,931.72元和90,473.94元，同时分别调增2015年度和2016年度所得税费用项目41,392.59元和45,649.71元。

(2) 根据《关于印发〈增值税会计处理规定〉的通知》(财会〔2016〕22号)文件，将2016年12月31日重分类计入其他流动资产项目的待抵扣进项税还原至应交税费核算，调减应交税费2,177,147.91元，调减其他流动资产2,177,147.91元。

### 5、调整所有者权益

调整各年度房屋租赁费用跨期和确认供暖收入对净资产的影响，

同时调增 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日资本公积项目 471.48 元，盈余公积项目 23,455.80 元和 49,323.96 元，未分配利润项目 114,645.50 元和 347,459.00 元。

#### 6、营业收入、营业成本调整

(1) 因核算原因，补充确认志诚华府项目供暖业务收入，分别调增 2015 年度和 2016 年度 113,649.22 元和 56,947.54 元。

(2) 将 2016 年度具有代收代付性质的供暖收入、成本以净额方式确认，同时调减营业收入和营业成本。2016 年度调减营业收入 7,252,038.17 元，调减营业成本 7,252,038.17 元。

#### 7、销售费用

(1) 将 2015 年度原在管理费用核算的销售人员的职工薪酬、差旅费及业务招待费重分类至销售费用。调减管理费用 2,159,251.87 元，同时调增销售费用 2,159,251.87 元。

(2) 调整跨期的房屋租赁费用，分别调减 2015 年度和 2016 年度 174,337.06 元和 253,333.90 元。

(3) 将 2016 年度原在营业成本核算的维保费重分类至销售费用，调增 964,050.00 元，同时调减营业成本 964,050.00 元。

#### 8、资产处置收益

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)将原列报于营业外收入和营业外支出的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于资产处置收益项目，采用追溯调整法。2015 年度、2016 年度分别调增资

产处置收益项目 154,211.26 元和 82,106.48，同时调减营业外支出 154,211.26 元和 82,106.48 元。

## (二) 会计差错更正对 2015 年度、2016 年度财务报告相关项目的影 响

### 1、对合并财务报表的影响

#### (1) 合并资产负债表

受影响的报表项目名称	2015 年 12 月 31 日合并资产负债表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
应收账款	71,463,031.22	158,234.67	71,621,265.89
预付款项	3,688,049.36	62,968.77	3,751,018.13
递延所得税资产	722,336.41	1,879.77	724,216.18
预收款项	55,019,637.89	40,578.71	55,060,216.60
应交税费	11,958,603.84	43,931.72	12,002,535.56
资本公积	57,525,368.55	471.48	57,525,840.03
盈余公积	3,063,893.88	23,455.80	3,087,349.68
未分配利润	27,727,439.14	114,645.50	27,842,084.64

(续上表)

受影响的报表项目名称	2016 年 12 月 31 日合并资产负债表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
应收账款	88,442,344.21	204,281.36	88,646,625.57
预付款项	5,322,545.29	316,302.67	5,638,847.96
其他流动资产	2,382,732.77	-2,177,147.91	205,584.86
递延所得税资产	1,466,186.52	2,772.28	1,468,958.80
预收款项	66,616,538.58	-11,438,932.10	55,177,606.48
应交税费	6,285,862.30	-2,086,673.97	4,199,188.33
其他应付款	647,624.28	11,474,560.03	12,122,184.31
资本公积	64,097,368.55	471.48	64,097,840.03
盈余公积	7,422,341.27	49,323.96	7,471,665.23

受影响的报表项目名称	2016年12月31日合并资产负债表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
未分配利润	49,527,099.16	397,254.44	49,874,558.16

## (2) 合并利润表

受影响的报表项目名称	2015年度合并利润表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
营业收入	130,811,105.76	113,649.22	130,924,754.98
销售费用	10,471,151.58	1,984,914.81	12,456,066.39
管理费用	20,651,584.62	-2,159,251.87	18,492,332.75
资产减值损失	2,199,668.01	12,035.68	2,211,703.69
资产处置收益		-154,211.26	-154,211.26
营业外支出	1,971,879.68	-154,211.26	1,817,668.42
所得税费用	4,716,913.31	41,392.59	4,758,305.90

(续上表)

受影响的报表项目名称	2016年度合并利润表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
营业收入	186,724,915.98	-7,195,090.63	179,529,825.35
营业成本	105,521,663.00	-8,216,088.17	97,305,574.83
销售费用	17,082,474.71	710,716.10	17,793,190.81
资产减值损失	4,942,738.78	5,950.07	4,948,688.85
资产处置收益		-82,106.48	-82,106.48
营业外支出	503,625.79	-82,106.48	421,519.31
所得税费用	6,188,048.84	45,649.71	6,233,698.55

## 2、对母公司财务报表的影响

## (1) 母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	2015年12月31日母公司资产负债表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
应收账款	71,463,031.22	158,234.67	71,621,265.89
预付款项	3,517,434.15	62,968.77	3,580,402.92

受影响的报表项目名称	2015年12月31日母公司资产负债表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
递延所得税资产	722,336.41	1,879.77	724,216.18
预收款项	55,019,637.89	40,578.71	55,060,216.60
应交税费	11,869,571.47	43,931.72	11,913,503.19
资本公积	57,525,368.55	471.48	57,525,840.03
盈余公积	3,063,893.88	23,455.80	3,087,349.68
未分配利润	27,575,044.94	114,645.50	27,689,690.44

(续上表)

受影响的报表项目名称	2016年12月31日母公司资产负债表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
应收账款	87,013,995.62	204,281.36	87,218,276.98
预付款项	5,005,077.16	316,302.67	5,321,379.83
其他流动资产	2,177,147.91	-2,177,147.91	
递延所得税资产	1,385,072.90	2,772.28	1,387,845.18
预收款项	54,126,556.28	35,627.93	54,162,184.21
应交税费	5,637,086.35	-2,086,673.97	3,550,412.38
资本公积	64,097,368.55	471.48	64,097,840.03
盈余公积	7,422,341.27	49,323.96	7,471,665.23
未分配利润	50,983,071.41	347,459.00	51,330,530.41

## (2) 母公司利润表

受影响的报表项目名称	2015年度母公司利润表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
营业收入	127,908,193.13	113,649.22	128,021,842.35
销售费用	11,675,742.09	1,984,914.81	13,660,656.90
管理费用	18,780,485.29	-2,159,251.87	16,621,233.42
资产减值损失	2,199,668.01	12,035.68	2,211,703.69
资产处置收益		-154,211.26	-154,211.26
营业外支出	1,971,879.68	-154,211.26	1,817,668.42
所得税费用	4,648,979.05	41,392.59	4,690,371.64

(续上表)

受影响的报表项目名称	2016 年度母公司利润表		
	追溯重述前	更正金额	追溯重述后
营业收入	167,321,516.38	56,947.54	167,378,463.92
营业成本	88,326,115.01	-964,050.00	87,362,065.01
销售费用	18,732,140.00	710,716.10	19,442,856.10
资产减值损失	4,894,686.25	5,950.07	4,900,636.32
资产处置收益		-82,106.48	-82,106.48
营业外支出	503,396.08	-82,106.48	421,289.60
所得税费用	5,824,660.48	45,649.71	5,870,310.19

## 二、表决和审议情况

公司于 2018 年 4 月 20 日召开第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯重述的议案》。表决结果为：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

## 三、董事会关于本次前期会计差错更正及追溯调整的意见

董事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合相关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用政策变更调节利润的情形。本次前期会计差错更正及追溯调整，对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益，董事会同意本次前期会计差错更正及财务报表相关科目追溯调整。

## 四、监事会关于本次前期会计差错更正及追溯调整的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，不存在调节利润的情形，前述事宜

能够客观，公允地反映公司的财务状况和经营成果。相关决策程序符合有关法律、法规和公司章程等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 五、前期会计差错更正对公司的影响

本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

## 六、备查文件目录

（一）《河北工大科雅能源科技股份有限公司第一届董事会第十九次会议决议》；

（二）《河北工大科雅能源科技股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》。

河北工大科雅能源科技股份有限公司

董事会

2018 年 4 月 24 日