

北京邦源环保科技股份有限公司

前期重大会计差错更正的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

### 关于北京邦源环保科技股份有限公司 2020 年度前期重大差错更正的专项说明

中兴华报字（2021）第 010484 号

北京邦源环保科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了北京邦源环保科技股份有限公司（以下简称邦源环保）2020 年度财务报表。根据《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》，就邦源环保前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是邦源环保的责任。除了对邦源环保实施 2020 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解邦源环保 2020 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将邦源环保 2020 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

#### 一、前期重大差错更正的原因

邦源环保前期重大差错产生的原因为，邦源环保以前年度的账务处理方式是，在为客商开具发票时候，记录应收账款增加和存货（工程结算）减少，以开具发票金额为基础进行账务处理，不符合权责发生制的要求；以前年度减少存货（工程施工-合同成本）为账务处理错误。

#### 二、具体的会计处理

邦源环保更正增加应收账款期初余额，减少存货（工程施工和工程结算）期初余额，和减少应付账款期初余额，减少预收账款期初余额，增加应交税费期初余额，减少年初未分配利润。增加主营业务成本，营业税及附加，增加信用减值损失，增



加所得税费用。

### 三、对比较期间财务状况和经营成果的影响 4

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 调整前期初金额       | 累积影响金额         | 调整后期初金额       |
|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 应收账款           | 4,151,055.00  | 43,976,242.64  | 48,127,297.64 |
| 存货             | 42,464,836.06 | -42,383,280.14 | 81,555.92     |
| 递延所得税          | 32,771.49     | 347,180.86     | 379,952.35    |
| 应付账款           | 908,925.44    | -126,994.88    | 781,930.56    |
| 预收账款           | 456,374.43    | -456,374.43    | -             |
| 应交税费           | 4,746,464.73  | 4,171,254.99   | 8,917,719.72  |
| 盈余公积           | 5,266,519.14  | -164,774.23    | 5,101,744.91  |
| 年初未分配利润        | 20,465,706.20 | -1,482,968.09  | 18,982,738.11 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 调整前上期金额       | 累积影响金额        | 调整后上期金额       |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 主营业务成本         | 45,442,392.51 | -816,895.74   | 44,625,496.77 |
| 税金及附加          | 158,038.70    | 440,877.02    | 598,915.72    |
| 信用减值损失         | -42,181.63    | 2,314,539.09  | 2,272,357.46  |
| 利润总额           | 31,976,532.44 | -1,938,520.37 | 30,038,012.07 |
| 所得税费用          | 4,350,674.75  | -831,810.95   | 4,059,896.70  |
| 净利润            | 27,625,857.69 | -1,647,742.32 | 25,978,115.37 |





| 受影响的现金流量<br>表比较期间报<br>表项目名称 | 调整前上期金额 | 累积影响金额 | 调整后上期金额 |
|-----------------------------|---------|--------|---------|
| 无影响                         |         |        |         |

#### 四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们已与前任会计师事务所和邦源环保管理层进行了必要的沟通。

#### 五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明不得用作其他用途。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月23日



统一社会信用代码

91110102082881146K

# 营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至不定期

主要经营场所 北京市丰台区...1号院3号楼2048-62



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告专用章

登记机关



2021年11月06日 445320





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

## 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：北京市财政局

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
报告专用章





证书序号:000368

# 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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

从事证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24

发证时间：二〇二〇年十二月八日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日





|   |                 |            |
|---|-----------------|------------|
|  | 姓 名             | 张健         |
|   | Full name       |            |
|   | 性 别             | 男          |
|   | Sex             |            |
|   | 出生日期            | 1974-08-30 |
|   | Date of birth   |            |
|   | 工作单位            | 深圳本源会计师事务所 |
| Working unit  |                 |            |
| 身份证号码   | 110108740830601 |            |
| Identification card number  |                 |            |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440300141186  
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: 2004 年 12 月 06 日  
Date of Issuance

姓名: 张健  
证书编号: 440300141186

QR Code

2010年10月24日  
2011年12月28日  
年度注册

CPA任思远 任思远 BICPA 41778078 / 73956504

2017 年度注册

2015 年度注册

2016 年度注册

2014 年度注册

2013 年度注册

2012 年度注册

2011 年度注册

2010 年度注册

2009 年度注册

2008 年度注册



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，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

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

北京市注册会计师协会  
2019 年度  
注册会计师年检

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
1101020173669

年 月 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

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告专用章

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

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

转出: 立信北平 2017.12.12  
转入: 中兴华注意事项 2017.12.12  
转出: 立信北平 2018.7.17  
转入: 立信中联北平分所 2018.7.17  
转出: 立信中联北平分所 2018.11.29



中国注册会计师协会



姓名 王加源  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-09-04  
 Date of birth  
 工作单位 绍兴通大会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 412701680904157  
 Identity card No.

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

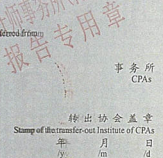


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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

事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /

事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 / /