

目 录

一、前期会计差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于前期会计差错更正情况的说明·····	第 3—10 页
三、执业资质证书·····	第 11—14 页

前期会计差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕1-1208 号

北京建工资源循环利用股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的北京建工资源循环利用股份有限公司（以下简称建工资源公司）管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供建工资源公司披露前期会计差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

建工资源公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《关于前期会计差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对建工资源公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，建工资源公司管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的说明》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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对建工资源公司 2022 年度、2023 年度财务报表的会计差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二五年四月二十三日

北京建工资源循环利用股份有限公司

关于前期会计差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

北京建工资源循环利用股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期会计差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期会计差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期财务报表进行复核，发现前期财务报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1. 公司对应收账款进行清理，部分客户因经营异常，公司重新评估该类客户的预期信用损失并进行调整。

2. 公司对于应收账款中核算的不附有追索权的数字化应收债权凭证，将符合“既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标”管理模式的部分重分类至应收款项融资项目中列示。

3. 公司将待抵扣/未认证的进项税、合并范围内税差重分类至其他流动资产项目列示。

4. 公司重新梳理股份支付、在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定调整相应的递延所得税资产和递延所得税负债，并将法人单体报表层面的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示。

5. 公司根据企业所得税汇算清缴事项，追溯调整企业所得税及汇算清缴滞纳金，并相应调整现金流量表项目。

6. 公司将需要退回的即征即退的增值税自应交税费项目调整至其他应付款项目进行列示，并相应调整现金流量表项目。

7. 公司根据上述调整事项对净利润的影响相应调整盈余公积。

8. 调整现金流量表，公司将母公司出借给子公司的本金及利息现金流自筹资活动调整

至投资活动，同时调整票据贴现息相关现金流量项目。

（二）差错更正审批情况

前期会计差错更正业经公司 2025 年 4 月 23 日一届十三次董事会审议通过。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	12,190,000.00	-48,092.17	12,141,907.83
应收账款	452,293,917.31	-678,261.15	451,615,656.16
应收款项融资		678,261.15	678,261.15
其他流动资产	2,809,180.93	5,344,216.39	8,153,397.32
递延所得税资产	25,946,599.51	-3,746,574.56	22,200,024.95
资产总计	1,016,160,708.19	1,549,549.66	1,017,710,257.85
应交税费	15,268,597.15	1,521,164.65	16,789,761.80
其他应付款	16,655,717.31	79,885.69	16,735,603.00
其他流动负债	50,021,756.58	3,695,398.21	53,717,154.79
递延所得税负债	2,588,163.24	-2,588,163.24	
负债合计	894,205,132.08	2,708,285.31	896,913,417.39
盈余公积	1,393,777.27	-92,566.75	1,301,210.52
未分配利润	502,235.43	-1,069,147.75	-566,912.32
归属于母公司所有者权益合计	91,890,404.30	-1,161,714.50	90,728,689.80
少数股东权益	30,065,171.81	2,978.85	30,068,150.66
所有者权益合计	121,955,576.11	-1,158,735.65	120,796,840.46
负债和所有者权益总计	1,016,160,708.19	1,549,549.66	1,017,710,257.85

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	450,805,614.88	-6,083,455.02	444,722,159.86
应收款项融资		4,436,295.88	4,436,295.88

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	1,857,165.16	7,007,639.59	8,864,804.75
递延所得税资产	24,030,900.37	-5,244,813.87	18,786,086.50
资产总计	1,064,387,277.73	115,666.58	1,064,502,944.31
合同负债	86,184,836.64	-86,547.37	86,098,289.27
应交税费	6,353,408.57	1,223,349.10	7,576,757.67
其他应付款	23,250,524.59	1,984,485.56	25,235,010.15
一年内到期的非流动负债	15,297,089.39	-16,179.93	15,280,909.46
其他流动负债	44,064,982.37	4,425,835.95	48,490,818.32
递延收益		16,179.93	16,179.93
递延所得税负债	3,668,367.78	-3,668,367.78	
负债合计	634,721,674.66	3,878,755.46	638,600,430.12
盈余公积	815,684.79	-264,980.70	550,704.09
未分配利润	-336,929.84	-3,485,201.34	-3,822,131.18
归属于母公司所有者权益合计	398,468,683.33	-3,750,182.04	394,718,501.29
少数股东权益	31,196,919.74	-12,906.84	31,184,012.90
所有者权益合计	429,665,603.07	-3,763,088.88	425,902,514.19
负债和所有者权益总计	1,064,387,277.73	115,666.58	1,064,502,944.31

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	190,000.00	-48,092.17	141,907.83
应收账款	398,451,896.08	-184,777.19	398,267,118.89
应收款项融资		184,777.19	184,777.19
其他流动资产		1,648,818.18	1,648,818.18
递延所得税资产	17,798,693.14	-2,293,418.55	15,505,274.59
资产总计	838,276,441.05	-692,692.54	837,583,748.51
应交税费	13,990,799.07	1,521,164.65	15,511,963.72
递延所得税负债	1,076,279.01	-1,076,279.01	
负债合计	734,344,276.73	444,885.64	734,789,162.37

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	1,393,777.27	-92,566.75	1,301,210.52
未分配利润	12,543,995.45	-1,045,011.43	11,498,984.02
所有者权益合计	103,932,164.32	-1,137,578.18	102,794,586.14
负债和所有者权益总计	838,276,441.05	-692,692.54	837,583,748.51

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	375,348,536.91	-6,083,455.02	369,265,081.89
应收款项融资		4,436,295.88	4,436,295.88
其他流动资产		2,581,803.64	2,581,803.64
递延所得税资产	15,658,190.51	-3,020,044.66	12,638,145.85
资产总计	876,869,325.89	-2,085,400.16	874,783,925.73
合同负债	76,789,634.93	-86,547.37	76,703,087.56
应交税费	5,469,035.08	1,223,349.10	6,692,384.18
其他应付款	7,003,782.30	1,904,599.87	8,908,382.17
一年内到期的非流动负债	14,126,185.88	-16,179.93	14,110,005.95
递延收益		16,179.93	16,179.93
递延所得税负债	2,265,084.05	-2,265,084.05	
负债合计	470,722,549.65	776,317.55	471,498,867.20
盈余公积	815,684.79	-264,980.70	550,704.09
未分配利润	7,341,163.07	-2,596,737.01	4,744,426.06
所有者权益合计	406,146,776.24	-2,861,717.71	403,285,058.53
负债和所有者权益总计	876,869,325.89	-2,085,400.16	874,783,925.73

(三) 对合并利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-34,784,488.54	-48,092.17	-34,832,580.71
所得税费用	-638,424.36	729,751.62	91,327.26
净利润	32,324,523.93	-777,843.79	31,546,680.14

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的净利润	36,491,963.07	-866,816.14	35,625,146.93
少数股东损益	-4,167,439.14	88,972.35	-4,078,466.79
综合收益总额	32,324,523.93	-777,843.79	31,546,680.14
归属于母公司所有者的综合收益总额	36,491,963.07	-866,816.14	35,625,146.93
归属于少数股东的综合收益总额	-4,167,439.14	88,972.35	-4,078,466.79

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	21,195,453.57	-1,599,066.97	19,596,386.60
资产减值损失	-150,461.41	86,547.37	-63,914.04
营业外支出	324,337.94	673,798.86	998,136.80
所得税费用	6,758,272.53	418,034.77	7,176,307.30
净利润	69,610,026.96	-2,604,353.23	67,005,673.73
归属于母公司所有者的净利润	70,438,279.03	-2,588,467.54	67,849,811.49
少数股东损益	-828,252.07	-15,885.69	-844,137.76
综合收益总额	69,610,026.96	-2,604,353.23	67,005,673.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	70,438,279.03	-2,588,467.54	67,849,811.49
归属于少数股东的综合收益总额	-828,252.07	-15,885.69	-844,137.76

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-30,013,945.73	-48,092.17	-30,062,037.9
所得税费用	1,307,099.78	877,575.31	2,184,675.09
净利润	41,653,331.18	-925,667.48	40,727,663.70
综合收益总额	41,653,331.18	-925,667.48	40,727,663.70

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	22,369,869.27	-1,599,066.97	20,770,802.30

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-4,723,294.17	86,547.37	-4,636,746.80
营业外支出	17,105.80	673,798.86	690,904.66
所得税费用	7,088,632.78	-462,178.93	6,626,453.85
净利润	66,074,611.92	-1,724,139.53	64,350,472.39
综合收益总额	66,074,611.92	-1,724,139.53	64,350,472.39

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	20,594,000.00	-233,566.67	20,360,433.33
筹资活动现金流入小计	215,754,000.00	-233,566.67	215,520,433.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,007,346.52	-233,566.67	15,773,779.85
筹资活动现金流出小计	293,801,422.45	-233,566.67	293,567,855.78
筹资活动产生的现金流量净额	-78,047,422.45		-78,047,422.45

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	2,052,060.07	-2,052,060.07	
收到其他与经营活动有关的现金	819,711,854.56	2,052,060.07	821,763,914.63
经营活动现金流入小计	1,376,230,602.06		1,376,230,602.06
支付的各项税费	30,630,257.33	-821,259.06	29,808,998.27
支付其他与经营活动有关的现金	744,349,678.88	821,259.06	745,170,937.94
经营活动现金流出小计	1,192,339,244.67		1,192,339,244.67
经营活动产生的现金流量净额	183,891,357.39		183,891,357.39

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	2,052,060.07	-2,052,060.07	
收到其他与经营活动有关的现金	745,712,258.12	2,052,060.07	747,764,318.19

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流入小计	1,224,631,565.08		1,224,631,565.08
支付的各项税费	27,410,322.93	-821,259.06	26,589,063.87
支付其他与经营活动有关的现金	681,472,847.23	821,259.06	682,294,106.29
经营活动现金流出小计	1,057,699,186.31		1,057,699,186.31
经营活动产生的现金流量净额	166,932,378.77		166,932,378.77
收到其他与投资活动有关的现金	10,996,844.44	7,536.67	11,004,381.11
投资活动现金流入小计	10,996,844.44	7,536.67	11,004,381.11
支付其他与投资活动有关的现金		5,100,000.00	5,100,000.00
投资活动现金流出小计	6,361,438.72	5,100,000.00	11,461,438.72
投资活动产生的现金流量净额	4,635,405.72	-5,092,463.33	-457,057.61
收到其他与筹资活动有关的现金	7,536.67	-7,536.67	
筹资活动现金流入小计	301,147,536.67	-7,536.67	301,140,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	19,584,488.61	-5,100,000.00	14,484,488.61
筹资活动现金流出小计	335,721,065.72	-5,100,000.00	330,621,065.72
筹资活动产生的现金流量净额	-34,573,529.05	5,092,463.33	-29,481,065.72

三、其他披露更正

净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期会计差错更正的调整影响2022年度及2023年度的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

(一) 加权平均净资产收益率

项目	2023 年度	2022 年度
重述前	31.24%	52.89%
重述后	30.42%	52.18%

项目	2023 年度	2022 年度
差异	-0.82%	-0.71%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项目	2023 年度	2022 年度
重述前	19.56%	66.71%
重述后	18.91%	66.29%
差异	-0.65%	-0.42%

(三) 基本每股收益

项目	2023 年度
重述前	0.47
重述后	0.72
差异	0.25

(四) 扣除非经常性损益基本每股收益

项目	2023 年度
重述前	0.75
重述后	0.45
差异	-0.30

北京建工资源循环利用股份有限公司

二〇二五年四月二十三日



统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)		营业执照 (副本)			
名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整		
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年07月18日		
执行事务合伙人	钟建国	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		
经营范围	许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。				
登记机关					2025年02月27日

国家企业信用信息公示系统网址 http://www.gsxt.gov.cn	市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。	国家市场监督管理总局监制
--	--	--------------

本复印件仅供北京建工资源循环利用股份有限公司天健审（2025）1-1208号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

		证书序号: 0019886
会计师事务所 执业证书		说 明
名 称:	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	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。
首席合伙人:	钟建国	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。
主任会计师:		3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
经 营 场 所:	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	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》。
组 织 形 式:	特殊普通合伙	
执业证书编号:	33000001	
批准执业文号:	浙财会〔2011〕25号	
批准执业日期:	1998年11月21日设立,2011年6月28日转制	
		发证机关: 
		2024 年 12 月 20 日
		中华人民共和国财政部制

本复印件仅供北京建工资源循环利用股份有限公司天健审(2025)1-1208号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有合法执业资质,他用无效且不得擅自外传。



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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2010年12月28日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2010年12月28日

姓名: 王振宇
 Full name: 王振宇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968.12.2
 Date of birth: 1968.12.2
 工作单位: 北京建工资源循环利用股份有限公司
 Working unit: 北京建工资源循环利用股份有限公司
 身份证号码: 152631681202001
 Identity card No.: 152631681202001



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.



证书编号: 110001540163
 No. of Certificate: 110001540163

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2008年1月10日
 Date of issuance: 2008年1月10日

2009年3月20日

本复印件仅供北京建工资源循环利用股份有限公司天健审（2025）1-1208 号报告后附之用，证明王振宇是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

		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.		
		 王书勤 330000015686		
姓 名 Full name	王书勤	年	月	日
性 别 Sex	女	ly	/m	/d
出生日期 Date of birth	1983-03-17			
工作单位 Working unit	天健会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所			
身份证号码 Identity card No.	350622198303170048			

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.		
		 王书勤 7-22		
证书编号: No. of Certificate	330000015686	姓名: 王书勤	证书编号: 330000015686	
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	北京注册会计师协会			
发证日期: Date of Issuance	2017 年 04 月 14 日	年	月	日
		ly	/m	/d

本复印件仅供北京建工资源循环利用股份有限公司天健审（2025）1-1208 号报告后附之用，证明王书勤是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。