

北京建工环境修复股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

- 1、本次会计差错更正及追溯调整涉及 2024 年度主要财务数据。
- 2、本次会计差错更正不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

北京建工环境修复股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2026 年 4 月 23 日召开第四届董事会第十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，现将有关事项具体公告如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

2025 年公司在出具定期财务报表中注意到：1、根据中国证券监督管理委员会 2025 年 8 月发布的《上市公司 2024 年年度财务报告会计监管报告》，按照收入准则规定，如果为履行该履约义务实际发生的成本超过了按照产出法确定的成本，超出部分作为与过去履约情况相关的支出，不会增加上市公司未来用于履行履约义务的资源，不应将其确认为合同履约成本，而应当在发生时计入当期损益；2、根据财政部、国务院国资委、金融监管总局、中国证监会 2025 年 12 月发布的《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号），当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。企业不得仅以履约进度不能合理确定为由，不确认收入和不结转成本。

公司按照产出法确定提供服务的履约进度，按照预计总成本乘以履约进度结转营业成本。公司相关项目在合同履约期间内，履约实际投入的金额与按照当前方法结转的营业成本存在差异，导致报告期末存在合同履约成本余额，公司将相关合同履约成本余额列报于合同资产。依据《企业会计准则第 14 号—收入》、《上市公司 2024 年年度财务报告会计监管报告》和《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2025 年年报工作的通知》相关处理原则，公司认为当前关于建造合同相关的合同履约成本的处理不当，同时考虑金额的重大性，将 2025 年初尚未结转营业成本的合同履约成本作为重要前期差错更正处理。即对于已发生的履约成本认为不会增加上市公司未来用于履行履约义务的资源，于发生时确认为当期损益，同时判断已发生的成本是否可得到补偿，并按照已发生的成本金额确认收入。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，本次会计差错更正及追溯调整涉及 2024 年度主要财务数据，本次会计差错更正不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

影响财务报表项目及金额如下：

（一）合并财务报表

1、合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
合同资产	1,297,584,880.22	12,942,583.92	1,310,527,464.14
其他流动资产	8,299,639.56	392,814.20	8,692,453.76
流动资产合计	2,729,582,389.26	13,335,398.12	2,742,917,787.38
递延所得税资产	70,085,703.33	362,368.64	70,448,071.97
非流动资产合计	338,622,891.37	362,368.64	338,985,260.01
资产总计	3,068,205,280.63	13,697,766.76	3,081,903,047.39
应付账款	1,106,044,488.63	21,467,480.30	1,127,511,968.93
合同负债	24,984,714.23	-3,490,344.12	21,494,370.11
流动负债合计	1,626,828,189.28	17,977,136.18	1,644,805,325.46
负债合计	1,696,643,050.67	17,977,136.18	1,714,620,186.85
盈余公积	68,817,547.48	-242,865.85	68,574,681.63
未分配利润	469,010,966.07	-4,036,503.57	464,974,462.50

*归属于母公司所有者权益	1,317,221,301.53	-4,279,369.42	1,312,941,932.11
所有者权益小计	1,371,562,229.96	-4,279,369.42	1,367,282,860.54
负债和所有者权益总计	3,068,205,280.63	13,697,766.76	3,081,903,047.39

2、合并利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	796,532,027.19	46,866,143.58	843,398,170.77
营业成本	622,291,430.01	49,151,201.33	671,442,631.34
资产减值损失	-27,443,325.40	107,750.75	-27,335,574.65
营业利润	-66,028,560.93	-2,177,307.00	-68,205,867.93
利润总额	-66,493,273.31	-2,177,307.00	-68,670,580.31
所得税费用	-17,537,409.99	-326,596.05	-17,864,006.04
净利润	-48,955,863.32	-1,850,710.95	-50,806,574.27
归属于母公司股东的净利润	-53,393,212.19	-1,850,710.95	-55,243,923.14
基本每股收益（元/股）	-0.34	-0.01	-0.35
稀释每股收益（元/股）	-0.34	-0.01	-0.35

（二）母公司财务报表

1、资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
合同资产	1,297,852,777.35	12,942,583.92	1,310,795,361.27
其他流动资产	6,558,454.96	392,814.20	6,951,269.16
流动资产合计	2,659,764,418.12	13,335,398.12	2,673,099,816.24
递延所得税资产	69,125,752.74	362,368.64	69,488,121.38
非流动资产合计	314,514,572.31	362,368.64	314,876,940.95
资产总计	2,974,278,990.43	13,697,766.76	2,987,976,757.19
应付账款	1,079,931,728.00	21,467,480.30	1,101,399,208.30
合同负债	24,183,463.00	-3,490,344.12	20,693,118.88
流动负债合计	1,590,563,808.11	17,977,136.18	1,608,540,944.29
负债合计	1,658,205,915.28	17,977,136.18	1,676,183,051.46
盈余公积	68,817,547.48	-242,865.85	68,574,681.63
未分配利润	467,893,768.34	-4,036,503.57	463,857,264.77
所有者权益小计	1,316,073,075.15	-4,279,369.42	1,311,793,705.73
负债和所有者权益总计	2,974,278,990.43	13,697,766.76	2,987,976,757.19

2、利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	763,291,163.73	46,866,143.58	810,157,307.31
营业成本	600,233,952.28	49,151,201.33	649,385,153.61
资产减值损失	-32,545,014.98	107,750.75	-32,437,264.23
营业利润	-74,728,666.36	-2,177,307.00	-76,905,973.36
利润总额	-74,491,743.85	-2,177,307.00	-76,669,050.85
所得税费用	-18,047,339.24	-326,596.05	-18,373,935.29
净利润	-56,444,404.61	-1,850,710.95	-58,295,115.56

三、更正后的 2024 年度合并及母公司财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

1、更正后的 2024 年合并报表

(1) 合并资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	期末余额
流动资产：	
货币资金	344,328,673.84
结算备付金	
拆出资金	
交易性金融资产	7,515,295.01
衍生金融资产	
应收票据	1,238,903.51
应收账款	970,841,864.88
应收款项融资	16,871,933.73
预付款项	5,878,192.85
应收保费	
应收分保账款	
应收分保合同准备金	
其他应收款	62,287,299.60
其中：应收利息	
应收股利	7,363,687.50
买入返售金融资产	
存货	14,735,706.06
其中：数据资源	
合同资产	1,310,527,464.14
持有待售资产	
一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	8,692,453.76

流动资产合计	2,742,917,787.38
非流动资产：	
发放贷款和垫款	
债权投资	
其他债权投资	
长期应收款	
长期股权投资	81,903,307.08
其他权益工具投资	
其他非流动金融资产	
投资性房地产	
固定资产	161,392,965.13
在建工程	2,292,607.51
生产性生物资产	
油气资产	
使用权资产	11,110,811.49
无形资产	9,130,215.78
其中：数据资源	
开发支出	961,183.77
其中：数据资源	
商誉	
长期待摊费用	1,746,097.28
递延所得税资产	70,448,071.97
其他非流动资产	
非流动资产合计	338,985,260.01
资产总计	3,081,903,047.39
流动负债：	
短期借款	3,004,491.67
向中央银行借款	
拆入资金	
交易性金融负债	
衍生金融负债	
应付票据	9,729,564.98
应付账款	1,127,511,968.93
预收款项	
合同负债	21,494,370.11
卖出回购金融资产款	
吸收存款及同业存放	
代理买卖证券款	
代理承销证券款	
应付职工薪酬	14,246,958.93
应交税费	6,950,335.35
其他应付款	21,671,261.19
其中：应付利息	
应付股利	
应付手续费及佣金	
应付分保账款	
持有待售负债	

一年内到期的非流动负债	87,315,207.71
其他流动负债	352,881,166.59
流动负债合计	1,644,805,325.46
非流动负债：	
保险合同准备金	
长期借款	52,331,406.53
应付债券	
其中：优先股	
永续债	
租赁负债	751,080.28
长期应付款	
长期应付职工薪酬	
预计负债	3,964,804.67
递延收益	10,524,261.89
递延所得税负债	2,243,308.02
其他非流动负债	
非流动负债合计	69,814,861.39
负债合计	1,714,620,186.85
所有者权益：	
股本	156,736,579.00
其他权益工具	
其中：优先股	
永续债	0
资本公积	622,656,208.98
减：库存股	
其他综合收益	
专项储备	
盈余公积	68,574,681.63
一般风险准备	
未分配利润	464,974,462.50
归属于母公司所有者权益合计	1,312,941,932.11
少数股东权益	54,340,928.43
所有者权益合计	1,367,282,860.54
负债和所有者权益总计	3,081,903,047.39

(2) 合并利润表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2024 年度
一、营业总收入	843,398,170.77
其中：营业收入	843,398,170.77
利息收入	
已赚保费	
手续费及佣金收入	
二、营业总成本	818,626,128.66
其中：营业成本	671,442,631.34
利息支出	

手续费及佣金支出	
退保金	
赔付支出净额	
提取保险责任合同准备金净额	
保单红利支出	
分保费用	
税金及附加	2,123,248.06
销售费用	32,699,542.16
管理费用	80,028,063.70
研发费用	31,178,915.67
财务费用	1,153,727.73
其中：利息费用	3,812,079.71
利息收入	2,880,550.58
加：其他收益	13,133,811.71
投资收益（损失以“-”号填列）	5,893,260.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,136,129.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	4,100,110.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-88,798,077.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-27,335,574.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）	28,559.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-68,205,867.93
加：营业外收入	2,075,954.12
减：营业外支出	2,540,666.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-68,670,580.31
减：所得税费用	-17,864,006.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,806,574.27
（一）按经营持续性分类	
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-50,806,574.27
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	
（二）按所有权归属分类	
1. 归属于母公司股东的净利润	-55,243,923.14
2. 少数股东损益	4,437,348.87
六、其他综合收益的税后净额	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	
1. 重新计量设定受益计划变动额	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	
5. 其他	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	
2. 其他债权投资公允价值变动	

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
4. 其他债权投资信用减值准备	
5. 现金流量套期储备	
6. 外币财务报表折算差额	
7. 其他	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0
七、综合收益总额	-50,806,574.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	-55,243,923.14
归属于少数股东的综合收益总额	4,437,348.87
八、每股收益	
(一) 基本每股收益	-0.35
(二) 稀释每股收益	-0.35

(3) 合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2024. 12. 31													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	156,736,579.00				622,090,229.61				68,817,547.48		540,899,094.58	1,388,543,450.67	49,903,579.56	1,438,447,030.23
加: 会计政策变更														
前期差错更正									-242,865.85		-2,185,792.62	-2,428,658.47		-2,428,658.47
同一控制下企业合并其他														
二、本年初余额	156,736,579.00				622,090,229.61				68,574,681.63		538,713,301.96	1,386,114,792.20	49,903,579.56	1,436,018,371.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					565,979.37						-73,738,839.46	-73,172,860.09	4,437,348.87	-68,735,511.22
(一) 综合收益总额											-55,243,923.14	-55,243,923.14	4,437,348.87	-50,806,574.27
(二) 所有者投入和减少资本					565,979.37							565,979.37		565,979.37

项目	2024. 12. 31												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公 积	一般 风险 准备	未分配 利润		
	优先 股	永续 债	其 他										
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					565,979 .37						565,979. 37		565,979. 37
(三) 利润分配											-18,494, ,916.32	-18,494, 916.32	-18,494, 916.32
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-18,494, ,916.32	-18,494, 916.32	-18,494, 916.32
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

项目	2024. 12. 31													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公 积	一般 风险 准备	未分配 利润			小计
	优先 股	永续 债	其 他											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	156,736,579.00				622,656,208.98				68,574,681.63		464,974,462.50	1,312,941,932.11	54,340,928.43	1,367,282,860.54

2、更正后的 2024 年母公司报表

(1) 母公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	期末余额
流动资产：	
货币资金	321,520,407.11
交易性金融资产	
衍生金融资产	
应收票据	1,048,903.51
应收账款	931,109,495.77
应收款项融资	16,871,933.73
预付款项	7,542,521.10
其他应收款	64,295,546.97
其中：应收利息	
应收股利	7,363,687.50
存货	12,964,377.62
其中：数据资源	
合同资产	1,310,795,361.27
持有待售资产	
一年内到期的非流动资产	
其他流动资产	6,951,269.16
流动资产合计	2,673,099,816.24
非流动资产：	
债权投资	
其他债权投资	
长期应收款	
长期股权投资	130,938,307.08
其他权益工具投资	
其他非流动金融资产	
投资性房地产	
固定资产	94,613,605.78
在建工程	
生产性生物资产	
油气资产	
使用权资产	10,811,916.96
无形资产	6,475,445.66
其中：数据资源	
开发支出	945,582.06
其中：数据资源	
商誉	
长期待摊费用	1,603,962.03
递延所得税资产	69,488,121.38
其他非流动资产	

非流动资产合计	314,876,940.95
资产总计	2,987,976,757.19
流动负债：	
短期借款	
交易性金融负债	
衍生金融负债	
应付票据	9,729,564.98
 应付账款	1,101,399,208.30
预收款项	
 合同负债	20,693,118.88
应付职工薪酬	13,594,384.78
应交税费	6,691,416.34
其他应付款	18,963,928.00
其中：应付利息	
应付股利	
持有待售负债	
一年内到期的非流动负债	84,495,579.70
其他流动负债	352,973,743.31
流动负债合计	1,608,540,944.29
非流动负债：	
长期借款	52,331,406.53
应付债券	
其中：优先股	
永续债	
租赁负债	751,080.28
长期应付款	
长期应付职工薪酬	
预计负债	3,964,804.67
递延收益	10,524,261.89
递延所得税负债	70,553.80
其他非流动负债	
非流动负债合计	67,642,107.17
负债合计	1,676,183,051.46
所有者权益：	
股本	156,736,579.00
其他权益工具	
其中：优先股	
永续债	
资本公积	622,625,180.33
减：库存股	
其他综合收益	
专项储备	
 盈余公积	68,574,681.63
 未分配利润	463,857,264.77
所有者权益合计	1,311,793,705.73
负债和所有者权益总计	2,987,976,757.19

(2) 母公司利润表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2024 年度
一、营业收入	810,157,307.31
减：营业成本	649,385,153.61
税金及附加	1,695,470.74
销售费用	32,383,370.75
管理费用	72,804,680.22
研发费用	31,142,941.50
财务费用	980,213.50
其中：利息费用	3,545,486.19
利息收入	2,769,817.41
加：其他收益	11,426,165.17
投资收益（损失以“-”号填列）	5,480,025.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	7,136,129.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-83,168,935.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-32,437,264.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	28,559.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-76,905,973.36
加：营业外收入	1,973,473.89
减：营业外支出	1,736,551.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-76,669,050.85
减：所得税费用	-18,373,935.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-58,295,115.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-58,295,115.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	
五、其他综合收益的税后净额	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	
1. 重新计量设定受益计划变动额	
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	
3. 其他权益工具投资公允价值变动	
4. 企业自身信用风险公允价值变动	
5. 其他	
（二）将重分类进损益的其他综合收益	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	
2. 其他债权投资公允价值变动	
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
4. 其他债权投资信用减值准备	
5. 现金流量套期储备	
6. 外币财务报表折算差额	
7. 其他	

六、综合收益总额	-58,295,115.56
七、每股收益：	
（一）基本每股收益	
（二）稀释每股收益	

(3) 母公司所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	156,736,579.00				622,059,200.96				68,817,547.48	542,833,089.27	1,390,446,416.71
加: 会计政策变更											
前期差错更正									-242,865.85	-2,185,792.62	-2,428,658.47
其他											
二、本年年初余额	156,736,579.00				622,059,200.96				68,574,681.63	540,647,296.65	1,388,017,758.24
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					565,979.37					-76,790,031.88	-76,224,052.51
(一) 综合收益总额										-58,295,115.56	-58,295,115.56
(二) 所有者投入和减少资本					565,979.37						565,979.37
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的											

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
金额											
4. 其他					565,979.37						565,979.37
(三) 利润分配										-18,494,916.32	-18,494,916.32
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-18,494,916.32	-18,494,916.32
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利 润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他							
四、本期期末余额	156,736, 579.00				622,625, 180.33				68,574,6 81.63	463,857,2 64.77	1,311,793,7 05.73

(二) 更正后的相关附注

七、合并财务报表项目注释

(除特别注明外, 本节内容金额单位均为人民币元)

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在施项目	859,789,556.00	8,597,895.57	851,191,660.43
已验收未结算项目	523,786,193.65	162,011,139.89	361,775,053.76
未到期质保金	113,357,002.03	15,796,252.08	97,560,749.95
合计	1,496,932,751.68	186,405,287.54	1,310,527,464.14

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	30,576,406.27	2.07%	30,576,406.27	100.00%	
其中:					
福建省东南电化股份有限公司	30,576,406.27	2.07%	30,576,406.27	100.00%	
按组合计提坏账准备	1,466,356,345.41	97.96%	155,828,881.27	10.63%	1,310,527,464.14
其中:					
在施项目	859,789,556.00	57.44%	8,597,895.57	1.00%	851,191,660.43
已验收未结算项目	493,209,787.38	32.95%	131,434,733.62	26.65%	361,775,053.76
未到期质保金	113,357,002.03	7.57%	15,796,252.08	13.93%	97,560,749.95
合计	1,496,932,751.68	100.00%	186,405,287.54	12.45%	1,310,527,464.14

按组合计提坏账准备类别数: 1

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
在施项目	859,789,556.00	8,597,895.57	1.00%
已验收未结算项目	493,209,787.38	131,434,733.62	26.65%
未到期质保金	113,357,002.03	15,796,252.08	13.93%
合计	1,466,356,345.41	155,828,881.27	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
按单项计提减值准备	30,576,406.27			涉诉
按组合计提减值准备	-3,002,347.67			
合计	27,574,058.60			---

3、其他流动资产

项目	期末余额
待抵扣增值税	1,765,435.04
待认证增值税	47,416.33
预缴税金	1,877,631.39
存放于联合体农民工工资专户的资金	5,001,971.00
合计	8,692,453.76

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	186,405,287.51	27,960,793.13
内部交易未实现利润	516,367.83	77,455.17
可抵扣亏损	10,090,112.75	1,513,516.91
坏账准备	261,098,244.97	39,281,335.81
固定资产折旧计提	1,196,877.30	179,531.60
预提费用	3,084,874.08	462,731.11
预计负债	3,964,804.67	594,720.70
非同一控制企业合并资产评估减值	1,832,195.70	229,024.28
租赁负债	11,334,646.82	1,700,197.02
合计	479,523,411.63	71,999,305.73

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	1,551,233.76	70,448,071.97
递延所得税负债	1,551,233.76	2,243,308.02

36、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额
1年以内（含1年）	453,819,610.16
1-2年	286,887,017.51
2-3年	103,456,352.97
3-4年	90,003,742.58
4-5年	48,729,711.33
5年以上	144,615,534.38
合计	1,127,511,968.93

38、合同负债

项目	期末余额
工程款	11,291,948.67
服务费	10,202,421.44
合计	21,494,370.11

58、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,817,547.48		242,865.85	68,574,681.63
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	68,817,547.48		242,865.85	68,574,681.63

59、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	540,899,094.58
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,185,792.62
调整后期初未分配利润	538,713,301.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-55,243,923.14
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	18,494,916.32
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	464,974,462.50

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润0.00元。

- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润-2,185,792.62 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

60、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	842,807,324.77	671,255,988.27
其他业务	590,846.00	186,643.07
合计	843,398,170.77	671,442,631.34

项目	本年度	具体扣除情况
营业收入金额	843,398,170.77	-
营业收入扣除项目合计金额	590,846.00	扣除子公司华昱公司的建筑劳务收入 590,846.00 元
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.07%	
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	590,846.00	子公司华昱公司的建筑劳务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		
与主营业务无关的业务收入小计	590,846.00	扣除子公司华昱公司的建筑劳务收入 590,846.00 元
二、不具备商业实质的收入		
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我		

交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。		
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		
不具备商业实质的收入小计	0	-
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	0	-
营业收入扣除后金额	842,807,324.77	-

营业收入、营业成本的分解信息：

	环境修复整体解决方案		技术服务		修复商品销售		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型										
其中：										
生态保护和环境治理业	788,622,417.32	631,705,905.01	48,631,446.35	34,599,279.41	5,553,461.10	4,950,803.85	590,846.00	186,643.07	843,398,170.77	671,442,631.34
按经营地区分类										
其中：										
华北地区	206,314,962.50	177,906,130.39	1,034,859.68	-1,945,252.73					207,349,822.18	175,960,877.66
华东地区	243,441,369.14	183,393,777.92	6,335,503.51	3,004,174.93					249,776,872.65	186,397,952.85
华南地区	38,570,926.76	37,779,175.35	81,066.77	1,805.50					38,651,993.53	37,780,980.85
其他地区	300,295,158.92	232,626,821.35	41,180,016.39	33,538,551.71	5,553,461.10	4,950,803.85	590,846.00	186,643.07	347,619,482.41	271,302,819.98
按商										

品转让的时间分类										
其中：										
时间点确认收入			12,363,023.73	8,728,741.64	5,553,461.10	4,950,803.85			17,916,484.83	13,679,545.49
时间段确认收入	788,622,417.32	631,705,905.01	36,268,422.62	25,870,537.77			590,846.00	186,643.07	825,481,685.94	657,763,085.85
合计	788,622,417.32	631,705,905.01	48,631,446.35	34,599,279.41	5,553,461.10	4,950,803.85	590,846.00	186,643.07	843,398,170.77	671,442,631.34

其他说明

公司环境修复业务履约时间基本在一年以内，客户通常采用里程碑式付款方式，里程碑付款包括预付款、里程碑付款、终验或备案付款比例 0-30%、0%-85%、50%-100%。公司作为主要责任人在客户管理或所属的土地上进行环境修复工作，待完工验收后交付客户使用。一般在验收后，客户留 5%-10%合同款作为质保金，质保类型为保证性质保，质保期通常为两年以内。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,124,152,528.94 元。

49、资产减值损失

项目	本期发生额
二、长期股权投资减值损失	
十一、合同资产减值损失	-27,335,574.65
合计	-27,335,574.65

75、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额
当期所得税费用	276,414.80
递延所得税费用	-18,140,420.84
合计	-17,864,006.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-68,670,580.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,300,587.05
子公司适用不同税率的影响	330,859.30
调整以前期间所得税的影响	73,394.01
非应税收入的影响	-2,643,168.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,630,684.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-358,968.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,133.16
节能环保项目税收优惠减免额	-3,966,578.09
研发费用加计扣除	-3,488,608.84
其他	-170,165.96
所得税费用	-17,864,006.04

78、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	-50,806,574.27
加：资产减值准备	116,133,652.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,060,951.22
使用权资产折旧	11,085,020.25
无形资产摊销	2,353,180.71
长期待摊费用摊销	614,998.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-131,039.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	457,096.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,100,110.78
财务费用（收益以“-”号填列）	3,812,079.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,893,260.68
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,666,717.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	526,296.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,927,435.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,759,843.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-119,437,896.51
其他	4,204,649.67
经营活动产生的现金流量净额	-30,955,264.91
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	3,340,569.20
3. 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	326,829,415.36
减：现金的期初余额	368,941,275.64
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-42,111,860.28

十九、母公司财务报表主要项目注释

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额	
	收入	成本

主营业务	810,157,307.31	649,385,153.61
其他业务		
合计	810,157,307.31	649,385,153.61

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	环境修复整体解决方案		技术服务		修复设备		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中:								
生态保护和环境治理业	790,027,479.09	634,507,022.50	14,576,367.12	9,582,009.34	5,553,461.10	5,296,121.77	810,157,307.31	649,385,153.61
按经营地区分类								
其中:								
华北地区	206,314,962.50	178,151,538.67	1,041,038.16	-2,106,375.10	0.00	0.00	207,356,000.66	176,045,163.57
华东地区	244,846,430.91	185,345,181.58	3,083,867.94	0.00	0.00	0.00	247,930,298.85	185,345,181.58
华南地区	38,570,926.76	37,779,175.35	0.00	0.00	0.00	0.00	38,570,926.76	37,779,175.35
其他地区	300,295,158.92	233,231,126.90	10,451,461.02	11,688,384.44	5,553,461.10	5,296,121.77	316,300,081.04	250,215,633.11
按商品转让的时间分类								
其中:								
时间点确认收入			11,359,162.90	7,802,856.33	5,553,461.10	5,296,121.77	16,912,624.00	13,098,978.10

时间段 确认收入	790,027,479.09	634,507,022.50	3,217,204.22	1,779,153.01			793,244,683.31	636,286,175.51
合计	790,027,479.09	634,507,022.50	14,576,367.12	9,582,009.34	5,553,461.10	5,296,121.77	810,157,307.31	649,385,153.61

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,111,795,841.94 元。

四、相关审议程序及意见

（一）审计委员会意见

本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正事项并提交董事会审议。

（二）董事会意见

董事会认为本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《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》等相关规定和要求，符合公司实际情况，更正后的财务信息能够客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。董事会同意本次前期会计差错更正事项。

五、会计师事务所就会计差错更正事项的鉴证报告

公司已委托立信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了鉴证报告。立信会计师事务所（特殊普通合伙）认为：建工修复公司 2025 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》的相关规定编制，如实反映了建工修复公司 2025 年度前期会计差错的更正情况。

六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第十七次会议决议；
- 2、公司第四届董事会审计委员会第十五次会议决议；
- 3、立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于北京建工环境修复股份有限公司 2025 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

特此公告。

北京建工环境修复股份有限公司董事会

2026 年 4 月 24 日