

证券代码：300055

证券简称：万邦达

公告编号：2020-031

北京万邦达环保技术股份有限公司 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公告内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北京万邦达环保技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年6月4日召开了第四届董事会第十次会议和第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，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》及中国证监会《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》的相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正，现将本次会计差错更正的具体事项公告如下：

一、前期会计差错更正的原因及说明

2019年4月26日，公司第三届董事会第三十九次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，根据财政部于2017年3月31日修订发布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》，2017年5月2日财政部修订发布的《企业会计准则第37号——金融工具列报》，公司将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，采用以账龄表为基础的减值矩阵模型计量预期信用损失，报告期末公司将应收款项以账龄表为基础划分为一个资产组组合，并计量该组合的预期信用损失。基于核算的便利性，公司对预期可能形成损失的应收款项的损失率取整处理，取整数后损失率为：1年以内4%、1至2年15%、2至3年20%、3至4年55%、4至5年77%、5年以上100%，公司自2019年1月1日起执行。

在编制2019年中期报告时，公司认为应收款项坏账准备计提比例的变化属于会计估计变更，采用未来适用法进行了账务处理。

公司认为坏账准备的计提方法并未改变会计确认、计量基础和列报项目，只系根据会计确认、计量基础和列报项目所选择的、为取得与该项目有关的金额或数值所采用的处理方法。变更坏账准备的计提方法是为了更客观地衡量应收款项的可回收性，而在其他条件不变的情况下，应收款项的可回收性只取决于债务人的信用风险因素。因此，坏账准备的计提方法应属于会计估计而不是会计政策，其计提方法的变更导致坏账准备金额估计的变化应属于会计估计变更，故 2019 年 1-9 月公司采用未来适用法进行的账务处理。

编制 2019 年度报告时，经公司管理层与审计机构的沟通与评估，根据新金融工具准则的衔接规定，对应收款项原账面价值和新账面价值之间的差额应计入本报告期期初留存收益，并对相应科目进行调整。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》等的相关规定，公司对 2019 年一季度、2019 年半年度、2019 年三季度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并及母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2019 年一季度合并及母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
信用减值损失		24,343,904.35	24,343,904.35
资产减值损失	-17,207,621.56	17,207,621.56	
营业利润（亏损以“-”号填列）	71,480,905.68	-41,551,525.91	29,929,379.77
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	71,370,849.99	-41,551,525.91	29,819,324.08
所得税费用	3,673,871.00	-6,384,687.30	-2,710,816.30
净利润（净亏损以“-”号填列）	67,696,978.99	-35,166,838.61	32,530,140.38
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	67,696,978.99	-35,166,838.61	32,530,140.38
归属于母公司所有者的净利润	67,394,117.42	-34,848,832.91	32,545,284.51
少数股东损益	302,861.57	-318,005.70	-15,144.13
综合收益总额	67,696,978.99	-35,166,838.61	32,530,140.38
归属于母公司所有者的综合收益	67,394,117.42	-34,848,832.91	32,545,284.51

受影响的各报表项目	合并利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
总额			
归属于少数股东的综合收益总额	302,861.57	-318,005.70	-15,144.13
基本每股收益	0.0779	-0.0403	0.0376
稀释每股收益	0.0779	-0.0403	0.0376

单位：元

受影响的各报表项目	母公司利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
信用减值损失		3,051,531.76	3,051,531.76
资产减值损失	-4,714,662.93	4,714,662.93	
营业利润（亏损以“-”号填列）	72,704,379.44	-7,766,194.69	64,938,184.75
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	72,497,355.51	-7,766,194.69	64,731,160.82
所得税费用	-288,877.18	-1,164,929.21	-1,453,806.39
净利润（净亏损以“-”号填列）	72,786,232.69	-6,601,265.48	66,184,967.21
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,786,232.69	-6,601,265.48	66,184,967.21
综合收益总额	72,786,232.69	-6,601,265.48	66,184,967.21

因上述影响，2019年第一季度报告的调整包括“第二节 公司基本情况 一、主要会计数据和财务指标”中的本报告期数据及增减比例、“第三节 重要事项 一、报告期主要财务数据、财务指标发生重大变动的情况及原因（二）利润表主要项目异常情况及原因说明”中的涉及项目的本期金额及变动幅度、“第三节 重要事项 二、业务回顾和展望 报告期内驱动业务收入变化的具体因素”中的归属于上市公司股东的净利润及变动比例等内容。

（二）对2019年半年度合并及母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
信用减值损失		-7,925,988.75	-7,925,988.75
资产减值损失	33,625,537.16	-33,625,537.16	
营业利润（亏损以“-”号填列）	126,221,355.75	-41,551,525.91	84,669,829.84
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	126,522,890.16	-41,551,525.91	84,971,364.25
所得税费用	10,196,415.14	-6,384,687.30	3,811,727.84
净利润（净亏损以“-”号填列）	116,326,475.02	-35,166,838.61	81,159,636.41
归属于母公司所有者的净利润	115,706,076.04	-34,848,832.91	80,857,243.13

受影响的各报表项目	合并利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
少数股东损益	620,398.98	-318,005.70	302,393.28
综合收益总额	116,326,475.02	-35,166,838.61	81,159,636.41
归属于母公司所有者的综合收益总额	115,706,076.04	-34,848,832.91	80,857,243.13
归属于少数股东的综合收益总额	620,398.98	-318,005.70	302,393.28
基本每股收益	0.1337	-0.0402	0.0935
稀释每股收益	0.1337	-0.0402	0.0935

单位：元

受影响的各报表项目	母公司利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
信用减值损失		2,211,549.38	2,211,549.38
资产减值损失	9,977,744.07	-9,977,744.07	
营业利润（亏损以“—”号填列）	192,743,187.86	-7,766,194.69	184,976,993.17
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	192,455,505.24	-7,766,194.69	184,689,310.55
所得税费用	973,285.45	-1,164,929.21	-191,643.76
净利润（净亏损以“—”号填列）	191,482,219.79	-6,601,265.48	184,880,954.31
综合收益总额	191,482,219.79	-6,601,265.48	184,880,954.31

因上述影响，2019年半年度报告全文调整包括：“第二节 公司简介和主要财务指标 四、主要会计数据和财务指标”中的年初至报告期末数据及变动比例、“第四节 经营情况讨论与分析 一、概述”中的利润数据及变动幅度、受影响的报表项目对应的财务报告中的合并及母公司财务报表项目注释等内容进行了相应的调整。2019年半年度报告摘要调整包括：“二、公司基本情况 2、主要会计数据和财务指标”、“三、经营情况讨论与分析 1、报告期经营情况简介”中的利润数据及变动幅度等内容。

（三）对2019年三季度合并及母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并年初至报告期末利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
信用减值损失		-7,273,804.02	-7,273,804.02
资产减值损失	34,277,721.89	-34,277,721.89	
营业利润（亏损以“—”号填列）	188,037,297.65	-41,551,525.91	146,485,771.74
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	186,504,526.81	-41,551,525.91	144,953,000.90
所得税费用	18,682,470.12	-6,384,687.30	12,297,782.82

受影响的各报表项目	合并年初至报告期末利润表		
净利润（净亏损以“－”号填列）	167,822,056.69	-35,166,838.61	132,655,218.08
归属于母公司所有者的净利润	167,520,522.65	-34,848,832.91	132,671,689.74
少数股东损益	301,534.04	-318,005.70	-16,471.66
综合收益总额	167,822,056.69	-35,166,838.61	132,655,218.08
归属于母公司所有者的综合收益总额	167,520,522.65	-34,848,832.91	132,671,689.74
归属于少数股东的综合收益总额	301,534.04	-318,005.70	-16,471.66
基本每股收益	0.1936	-0.0403	0.1533
稀释每股收益	0.1936	-0.0403	0.1533

单位：元

受影响的各报表项目	母公司年初至报告期末利润表		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
信用减值损失		6,064,100.17	6,064,100.17
资产减值损失	13,830,294.86	-13,830,294.86	
营业利润（亏损以“－”号填列）	215,414,363.09	-7,766,194.69	207,648,168.40
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	215,227,184.55	-7,766,194.69	207,460,989.86
所得税费用	1,540,439.80	-1,164,929.21	375,510.59
净利润（净亏损以“－”号填列）	213,686,744.75	-6,601,265.48	207,085,479.27
综合收益总额	213,686,744.75	-6,601,265.48	207,085,479.27

因上述影响，2019年第三季度报告调整包括“第二节 公司基本情况 一、主要会计数据和财务指标”中的年初至报告期末数据及变动比例、“第三节 重要事项 一、报告期主要财务数据、财务指标发生重大变动的情况及原因（二）利润表主要项目异常情况及原因说明”中的涉及项目的本期金额及变动幅度等内容。

（四）对2019年第一季度报告、2019年半年度报告、2019年第三季度报告资产负债表期初数的具体影响

单位：元

受影响的各报表项目	合并资产负债表		
	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据及应收账款	1,198,377,920.91	1,237,829,734.52	39,451,813.61
其中：应收账款	1,092,250,430.40	1,131,702,244.01	39,451,813.61
其他应收款	114,122,191.78	116,221,904.08	2,099,712.30
递延所得税资产	41,919,178.07	35,534,490.77	-6,384,687.30
未分配利润	1,077,875,040.85	1,112,723,873.76	34,848,832.91
归属于母公司所有者权益合计	5,636,896,553.47	5,671,745,386.38	34,848,832.91

受影响的各报表项目	合并资产负债表		
少数股东权益	83,802,815.93	84,120,821.63	318,005.70

单位：元

受影响的各报表项目	母公司资产负债表		
	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应收票据及应收账款	362,115,756.72	370,282,370.01	8,166,613.29
其中：应收账款	328,316,287.92	336,482,901.21	8,166,613.29
其他应收款	1,461,940,957.90	1,461,540,539.30	-400,418.60
递延所得税资产	10,304,178.96	9,139,249.75	-1,164,929.21
未分配利润	352,607,792.16	359,209,057.64	6,601,265.48

因公司在本次会计差错更正后，根据新金融工具准则将应收款项原账面价值和新账面价值之间的差额计入了报告期期初留存收益，对上述报表项目的期初金额进行了调整。公司于2019年一季度已将应收款项坏账准备计提比例予以调整，因此本次数据调整对2019年上述三期报告的资产负债表期末金额没有影响，只影响2019年上述三期报告资产负债表项目的期初金额，且调整项目、调整金额相同，所以未分别予以列示。

因2019年第三季度报告报表格式调整，2019年第三季报报告资产负债表项目中将应收票据及应收账款项目取消，应收票据和应收账款作为单独项目进行了分别列式，不涉及调整金额的变动。

（五）对2019年年度报告的调整

因上述各报表项目的调整，2019年年度报告全文中“第二节 公司简介和主要财务指标 六、分季度主要财务指标”及摘要中“二、公司基本情况 3、主要会计数据和财务指标（2）分季度主要会计数据”中的分季度数据进行了相应的调整，对全年净利润、总资产、归属于上市公司股东的净资产、营业收入等财务数据没有影响。

（六）对2020年第一季度报告调整

因上述各报表项目的调整，2020年第一季度报告中“第二节 公司简介和主要财务指标 一、主要会计数据和财务指标”中的上年同期数据及增减比例、“第三节 重要事项 一、报告期主要财务数据、财务指标发生重大变动的情况及原因（二）利润表主要项目异常情况及原因说明”中的上期发生额及变动率、“第三节 重要事项 二、业务回顾和展望 报告期内驱动业务收入变化的具体因素”中净利润的变动比例、合并及母公司利润表的上期发生额等内容进行了相应的调整。

三、董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的意见

1、董事会意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》有关规定和要求，能够更加客观、准确反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。今后，公司将进一步加强管理，避免类似事件再次发生，切实维护公司全体股东的利益。

2、监事会意见

经审核，监事会认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及会计差错》、《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》有关规定和要求，能够更加客观、准确反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

3、独立董事意见

独立董事认为：公司本次审议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》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》的相关规定，公司董事会审议前期会计差错更正的程序符合相关法律、法规和《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次前期会计差错更正。希望公司进一步加强日常财务监管，杜绝类似事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益。

四、备查文件

- 1、第四届董事会第十次会议决议；
- 2、第四届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于前期会计差错更正的独立意见。

特此公告。

北京万邦达环保技术股份有限公司

董 事 会

二〇二〇年六月五日