



关于武汉芳笛环保股份有限公司

2019 年度前期差错更正的专项说明

信会师报字[2020]第 ZE10439 号

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

[WWW.BDO.COM.CN](http://WWW.BDO.COM.CN)

关于武汉芳笛环保股份有限公司

2019 年度前期差错更正的专项说明

信会师报字[2020]第 ZE10439 号

立  
( )

**关于武汉芳笛环保股份有限公司  
2019 年度前期差错更正的专项说明**

目 录

页次

	目 录	页次
一、	关于武汉芳笛环保股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明	1-5
二、	说明	1-3



## 关于武汉芳笛环保股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明

信会师报字[2020]第 ZE10439 号

武汉芳笛环保股份有限公司全体股东：

我们业已审计了武汉芳笛环保股份有限公司（以下简称芳笛环保）2019 年度财务报表。包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及合并财务报表附注，并于 2020 年 6 月 28 日出具了报告编号为信会师报字【2020】第 ZE10438 号标准无保留意见审计报告。

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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就芳笛环保前期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、合法性及完整性是芳笛环保的责任。除了对芳笛环保实施 2019 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。为了更好地理解芳笛环保 2019 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。

现将芳笛环保 2019 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

#### （一）芳笛环保麻城 PPP 项目

根据相关法律法规，芳笛环保作为施工总包方承接麻城市乡镇污水处理 PPP 项目 I 标段施工工程。在履行合同义务过程中，芳笛环保与劳务分包公司签订项目分包协议，芳笛环保与分包商间的项目结算未有现金流和票据流。在确认工程进度时，劳务分包商直接向最终政府方及芳笛环保分别呈报已完成的工作量及应支付的工程款，由最终业主政府方直接将工程款拨付给劳务分包商，劳务分包商直接向政府方开具发票。对于以上劳务分包成本不应包含在预计总成本中进行核算，芳笛环保 2018 年按照未剔除分包成本基础的计量方式确认了收入和成本。因此，芳笛环保对本事项作为一项前期会计差错处理，追溯调整 2018 年度财务



## 关于武汉芳笛环保股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明

信会师报字[2020]第 ZE10439 号

武汉芳笛环保股份有限公司全体股东：

我们业已审计了武汉芳笛环保股份有限公司（以下简称芳笛环保）2019 年度财务报表。包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及合并财务报表附注，并于 2020 年 6 月 28 日出具了报告编号为信会师报字【2020】第 ZE10438 号标准无保留意见审计报告。

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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就芳笛环保前期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、合法性及完整性是芳笛环保的责任。除了对芳笛环保实施 2019 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。为了更好地理解芳笛环保 2019 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。

现将芳笛环保 2019 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

#### (一) 芳笛环保麻城 PPP 项目

根据相关法律法规，芳笛环保作为施工总包方承接麻城市乡镇污水处理 PPP 项目 I 标段施工工程。在履行合同义务过程中，芳笛环保与劳务分包公司签订项目分包协议，芳笛环保与分包商间的项目结算未有现金流和票据流。在确认工程进度时，劳务分包商直接向最终政府方及芳笛环保分别呈报已完成的工作量及应支付的工程款，由最终业主政府方直接将工程款拨付给劳务分包商，劳务分包商直接向政府方开具发票。对于以上劳务分包成本不应包含在预计总成本中进行核算，芳笛环保 2018 年按照未剔除分包成本基础的计量方式确认了收入和成本。因此，芳笛环保对本事项作为一项前期会计差错处理，追溯调整 2018 年度财务

报表。

### (二) 芳笛环保崇阳 PPP 项目

芳笛环保崇阳县乡镇生活污水处理 PPP 项目 2018 年工程量发生变更, 而账面仍按原未变更前预计总成本 173,881,490.15 计算工程进度并确认收入, 芳笛环保对以上工程量变更导致的预计总成本发生变化作为一项前期会计差错处理, 追溯调整 2018 年度财务报表。

### (三) 芳笛环保江陵 PPP 项目

根据芳笛环保与业主方签订的合作协议约定, 芳笛(江陵)水务有限公司(项目公司、芳笛环保子公司)的收费包括: 沿江产业园区企业及乡镇水厂支付的自来水费及政府方应支付的可行性缺口补助, 可行性缺口补助=年可用性付费+年维护服务费-年使用者付费收入。其中年可用性付费是根据项目全部建设成本计算出的固定金额, 年维护服务费是根据每年实际供水水量、实际污水处理量、内荆河水质养护成本计算得出。因沿江产业园区企业及乡镇水厂支付的自来水费系根据其实际用量缴纳, 政府方的可行性缺口补助中年维护费亦非固定金额, 故芳笛(江陵)水务有限公司的收费不是固定收益。根据会计准则, 该项目发生的支出在无形资产中进行核算。芳笛环保对江陵 PPP 工程项目核算科目作为一项前期会计差错处理, 追溯调整 2018 年度财务报表。

## 二、具体的会计处理

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》的规定, 芳笛环保对上述前期会计差错更正, 采用追溯重述法, 芳笛环保 2018 年具体会计处理如下:

### (一) 芳笛环保麻城 PPP 项目

芳笛环保根据剔除分包成的预计总成本和预计总收入重新计量确认 2018 年麻城 PPP 项目的主营业务收入、主营业务成本及相应科目。

主营业务收入调减 39,898,226.20 元, 主营业务成本调减 39,898,226.20 元。

### (二) 芳笛环保崇阳 PPP 项目

芳笛环保根据变更之后的预计总成本重新计量确认 2018 年崇阳 PPP 项目的主营业务收入及相关科目。

存货调减 11,884,483.88 元, 应交税费调减 1,961,584.88 元, 主营业务收入调减 11,884,483.88 元, 所得税费用调减 1,974,752.98 元, 未分配利润调减 9,136,314.54 元, 归属于归属于母公司所有者权益调减 10,127,280.80 元。

### (三) 芳笛环保江陵 PPP 项目

芳笛环保根据会计准则对江陵 PPP 项目工程核算科目进行调整。

长期应收款调减 264,250,367.27 元, 无形资产调整 264,250,367.27 元。

## 三、 前期会计差错更正对比较期间财务状况和经营成果的影响

### 1、 合并财务报表

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
重新计量武汉芳笛崇阳 PPP 项目、武汉芳笛麻城 PPP 项目、管理费用及主营业务成本重分类调整	董事会批准	营业收入、营业成本、存货、未分配利润	-11,895,456.88
重新计量固定资产折旧和在建工程、重新计量预付诉讼费	董事会批准	预付账款、固定资产、在建工程、递延所得税资产、管理费用、未分配利润、	-208,050.00
重新计量预付诉讼费	董事会批准	递延所得税资产、资产减值损失	273.10
其他收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出中核算项目存在交叉重新核算	董事会批准	其他收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出、未分配利润	1,200.00
重新计量武汉芳笛崇阳 PPP 项目、武汉芳笛麻城 PPP 项目、重新计量预付诉讼费、所得税重新计提	董事会批准	应交税费、所得税费用、未分配利润	1,974,752.98
盈余公积计提	董事会批准	盈余公积、未分配利润	990,966.26
合计			-9,136,314.54

## 2、 母公司财务报表

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
重新计量武汉芳笛崇阳 PPP 项目、武汉芳笛麻城 PPP 项目、管理费用及主营业务成本重分类调整	董事会批准	营业收入、营业成本、存货、未分配利润	-11,895,456.88
管理费用及主营业务成本重分类调整、其他收益与重分类调整	董事会批准	主营业务成本、管理费用、其他收益	9,773.00
其他收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出中核算项目存在交叉重新核算	董事会批准	其他收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出	1,200.00
所得税计提	董事会批准	应交税费、所得税费用、未分配利润	1,974,821.26
盈余公积计提	董事会批准	盈余公积、未分配利润	990,966.26
合计			-8,918,696.36

## 四、与前任会计师事务所的沟通情况

2019 年 4 月 21 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）给芳笛环保出具了编号为（2019）京会兴审字 57000017 号保准无保留意见的 2018 年度财务报表审计报告。

2019 年 12 月 6 日，芳笛环保第三届董事会第一次会议审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意更换会计师事务所；该议案经芳笛环保 2019 年第三次临时股东大会审议通过。芳笛环保于 2019 年 12 月 10 日在全国中小企业股份转让系统发布了编号为 2019-031 号《武汉芳笛环保股份有限公司会计师事务所变更公告》。

## 五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定要求出具的，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。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(本页无正文、为《关于武汉芳笛环保股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明》之签字页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：李洪勇



中国注册会计师：黄芬



2020年6月28日

## 武汉芳笛环保股份有限公司关于 2019 年度前期差错更正的说明

### 一、 会计差错更正的原因

(1) 芳笛环保预付诉讼费，未实际发生以前年度计提减值、递延所得税资产、最后调整费用化。故对预付款、递延所得税资产、资产减值损失进行追溯调整；(2) 税费重分类；(3) 芳笛环保江陵 PPP 项目为非固定收益项目，根据会计准则，该项目发生的支出在无形资产中进行核算，对长期应收款、无形资产进行追溯调整；(4) 固定资产折旧核算有误、在建工程中资本化，对固定资产、在建工程、管理费用进行追溯调整；(5) 芳笛环保麻城 PPP 项目分包工程按净额确认收入、崇阳 PPP 项目预计总成本变更，对存货、应交税费、收入、成本、所得税费用追溯调整；(6) 主营业务成本、管理费用、其他收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出中核算项目存在交叉导致列报不清晰等，本次进行统一梳理后作出重分类调整。

### 二、更正事项对 2018 年财务状况及经营成果的影响。

资产负债表项目	2018 年 12 月 31 日						主要原因及性质 说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
预付账款	1,410,936.35	1,438,246.35	27,310.00				原因及说明(1)
存货	221,211,631.04	209,327,147.16	-11,884,483.88	221,211,631.04	209,327,147.16	-11,884,483.88	原因及说明(6)
其他流动资产	5,005,272.15	5,018,508.57	13,236.42	4,692,675.52	4,705,911.90	13,236.38	原因及说明(2)
长期应收款	264,250,367.27		-264,250,367.27				原因及说明(3)
固定资产	8,887,402.69	8,868,626.94	-18,775.75				原因及说明(4)
在建工程	3,195,203.47	2,969,119.27	-226,084.20				原因及说明(4)
无形资产	25,992,422.51	290,242,789.78	264,250,367.27				原因及说明(3)

资产负债表项目	2018年12月31日						主要原因及性质 说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
递延所得税资产	918,294.64	918,226.37	-68.27				原因及说明(1)
应交税费	14,595,640.08	12,634,055.20	-1,961,584.88	14,053,918.20	12,092,333.32	-1,961,584.88	原因及说明(1)(2)(5)
盈余公积	14,255,073.20	13,264,106.94	-990,966.26	14,255,073.20	13,264,106.94	-990,966.26	原因及说明(1)(4)(5)
未分配利润	118,912,224.21	109,775,909.67	-9,136,314.54	122,410,658.84	113,491,962.48	-8,918,696.36	原因及说明(1)(4)(5)
利润表项目	2018年度						主要原因及性质 说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
营业收入	367,518,248.36	315,735,538.14	-51,782,710.22	367,518,248.36	315,735,538.14	-51,782,710.22	原因及说明(5)
营业成本	254,619,427.13	214,732,173.79	-39,887,253.34	254,619,427.13	214,732,173.79	-39,887,253.34	原因及说明(5)(6)
管理费用	15,263,852.22	15,471,902.22	208,050.00	14,444,328.35	14,434,555.35	-9,773.00	原因及说明(4)(6)
其他收益	496,705.58	613,012.80	116,307.22	496,705.58	531,967.22	35,261.64	原因及说明(6)
资产减值损失	-3,261,125.74	-3,260,852.64	273.1				原因及说明(6)
资产处置收益	-78,429.04	-22,214.75	56,214.29	-22,214.75		22,214.75	原因及说明(6)
营业外收入	175,418.85	60,311.63	-115,107.22	94,373.27	60,311.63	-34,061.64	原因及说明(6)
营业外支出	101,659.50	157,873.79	56,214.29	180,088.54	157,873.79	-22,214.75	原因及说明(6)
所得税费用	10,325,269.80	8,350,516.82	-1,974,752.98	10,325,455.69	8,350,634.43	-1,974,821.26	原因及说明(1)(5)

### 三、会计差错更正事项对前期主要财务指标的影响

财务指标	2018年合并报表			2018年母公司报表		
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响
资产合计(元)	701,726,333.70	689,637,468.02	-12,088,865.68	431,248,416.99	419,377,169.49	-11,871,247.50

财务指标	2018 年合并报表			2018 年母公司报表		
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响
负债合计(元)	478,892,822.86	476,931,237.98	-1,961,584.88	214,870,198.28	212,908,613.40	-1,961,584.88
归属于母公司所有者权益合计(元)	212,879,784.08	202,752,503.28	-10,127,280.80			
所有者权益合计(元)	222,833,510.84	212,706,230.04	-10,127,280.80	216,378,218.71	206,468,556.09	-9,909,662.62
营业收入(元)	367,518,248.36	315,735,538.14	-51,782,710.22	367,518,248.36	315,735,538.14	-51,782,710.22
净利润(元)	64,877,327.83	54,750,047.03	-10,127,280.80	66,140,788.21	56,231,125.59	-9,909,662.62
归属于母公司所有者的净利润(元)	64,924,501.07	54,797,220.27	-10,127,280.80			
资产负债率(%)	68.24	69.16	-0.91	49.83	50.77	0.94
每股收益(元)	1.10	0.93	-0.17			



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



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、许可、监管信息。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

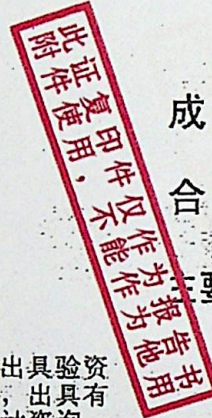
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。  
【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】

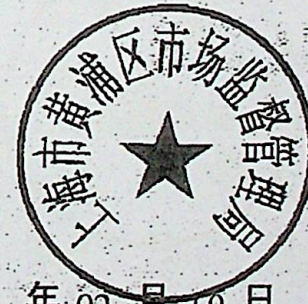
成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

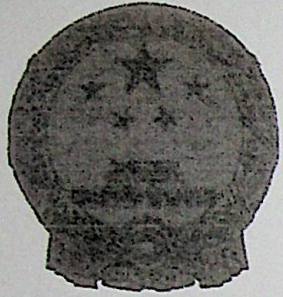


登记机关



2020年02月10日

证书序号: 0001247



# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

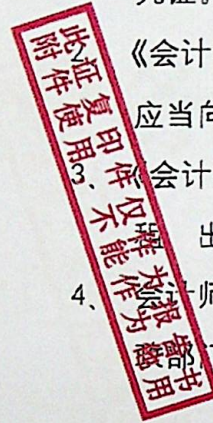
执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

## 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。  
《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。
3. 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》。



发证机关: 上海市财政局



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、立信会计师事务所(特殊普通合伙)和中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

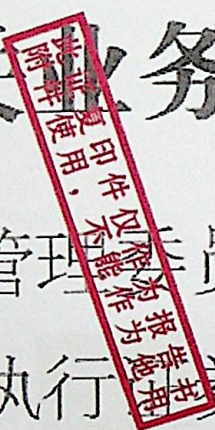
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟

证书号: 34

发证时间: 二〇一〇年七月十日

证书有效期至: 二〇一一年七月十日



证书编号:  
No. of Certificate  
420003204565

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
2007 年 09 月 29 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2014 年 05 月 15 日



经验合格  
经验合格  
经验合格

经验合格，继续有效一年  
after



姓名 李洪勇  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1973-07-14  
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合  
Working unit 伙)湖北分所

身份证号码 420122197307145815  
Identity card No.





此证复启用，仅能作为报效他用。

姓名 黄芬  
 Full name 黄芬  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1989-05-18  
 Date of birth 1989-05-18  
 工作单位 杭州德诚会计师事务所有限公司  
 Working unit 杭州德诚会计师事务所有限公司  
 身份证号码 421022198905183942  
 Identity card No. 421022198905183942



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 (证书 3304033015) tier



证书编号：  
No. of Certificate 330002130015

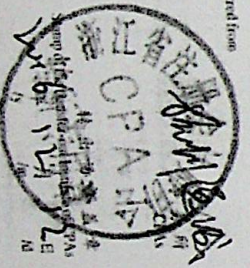
批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会  
 发证日期：  
Date of Issuance 2015 年 09 月 01 日



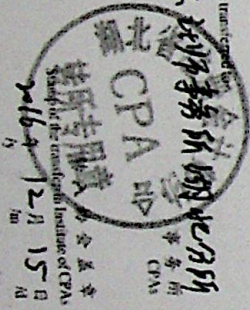
年 月 日

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  
立信会计师事务所湖州分所  
立信会计师事务所湖州分所  
CPA 印



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 transfered Institute of CPAs  
年 月 日

事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer to Institute of CPAs  
年 月 日

事务所  
CPAs