

关于湖南北控威保特环境科技股份有限公司 会计政策变更和重要前期差错更正的说明

天健函〔2020〕2-95号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了湖南北控威保特环境科技股份有限公司（以下简称威保特公司或公司）2020年1-6月的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕2-570号）。威保特公司对2017年度、2018年度、2019年度财务报表中会计政策进行了变更，对存在的会计差错进行了更正，并对相关财务报表进行了追溯重述。现将公司有关会计政策变更和重要前期差错更正事项说明如下。

一、会计政策变更的原因及内容

（一）环保工程收入确认方式由完工百分比法改为终验法

由于公司项目周期大部分在一年以内，公司将收入确认方法由完工百分比法调整为终验法，使得会计信息更具可靠性、相关性，也更符合谨慎性原则。相较于收入确认的完工百分比法，终验法有效避免了完工百分比法中确定预计总成本及测量完工进度带来的误差，收入确认更加严谨，成本配比也更准确。

收入确认方式变更涉及两个项目，一是黄杨山垃圾填埋场封场项目（以下简称黄杨山项目）2018年按照完工进度80.00%确认了主营业务收入14,561,002.94元和主营业务成本10,784,016.58元，2019年6月黄杨山项目工程全部竣工验收确认了剩余20.00%的主营业务收入和成本。二是公安县非规范填埋场综合整治EPC总承包工程（以下简称公安项目）2019年按照完工进度54.67%确认主营业务收入23,251,155.46元和主营业务成本18,627,441.95元。公安项目截至2020年6月30日尚未完工。

针对上述事项调减2018年末应收票据及应收账款6,013,327.66元，同时根

据坏账准备调减金额相应调减 2018 年末递延所得税资产 27,896.88 元。调增 2018 年末存货 7,865,912.28 元，调减 2018 年末应付票据及应付账款 2,918,104.30 元，调增 2018 年末预收款项 9,817,796.36 元，调减 2018 年末应交税费 1,456,100.29 元，调减 2018 年末专项储备 218,415.04 元，调减 2018 年末盈余公积 340,048.90 元，调减 2018 年度主营业务收入 14,561,002.94 元，调减 2018 年度主营业务成本 11,002,431.62 元，调减 2018 年度资产减值损失 185,979.21 元，调增 2018 年度所得税费用 27,896.88 元。

针对上述事项调减 2019 年末应收账款 24,583,446.67 元，同时根据坏账准备调减金额相应调减 2019 年末递延所得税资产 190,078.20 元。调增 2019 年末存货 11,924,724.42 元，调增 2019 年末其他流动资产 911,110.14 元，调减 2019 年末应付账款 6,845,738.33 元，调减 2019 年末应交税费 1,181,493.85 元，调减 2019 年末专项储备 286,775.09 元，调减 2019 年末盈余公积 333,863.31 元，调减 2019 年度主营业务收入 8,690,152.52 元，调减 2019 年度主营业务成本 8,054,806.22 元，调增 2019 年度资产减值损失 574,333.57 元，调增 2019 年度所得税费用 162,181.32 元。

二、前期差错更正的原因及内容

(一)长期应收款分类调整

1. 公司从 2016 年开始将宜昌特许经营权在无形资产科目核算。根据会计准则，回收金额固定的特许经营权，特许经营权授予方向经营方支付约定的或可确定的金额，应该在金融资产科目进行核算。针对该事项公司调减 2017 年末无形资产 45,822,862.56 元、调增 2017 年末长期应收款 43,983,817.88 元，调增 2017 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，调减 2017 年度主营业务收入 1,839,044.69 元，调减 2017 年度主营业务成本 1,839,044.69 元；调减 2018 年末无形资产 43,983,817.88 元、调增 2018 年末长期应收款 42,144,773.20 元，调增 2018 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，调减 2018 年度主营业务收入 1,839,044.68 元，调减 2018 年度主营业务成本 1,839,044.68 元；调减 2019 年末无形资产 42,144,773.20 元、调增 2019 年末长期应收款 40,305,728.52 元，调增 2019 年末一年内到期的非流动资产 1,839,044.68 元，

调减 2019 年度主营业务收入 1,839,044.68 元,调减 2019 年度主营业务成本 1,839,044.68 元。

2. 公司 2017 年末将一年内到期的长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产。针对该事项调增 2017 年末一年内到期的非流动资产 13,769,962.06 元,调减 2017 年末长期应收款 13,769,962.06 元。

3. 2019 年公司新增长期应收款——衡阳松木经济开发区管理委员会 1,000,000.00 元,公司将其分类在长期应收款核算,并将预计在一年内返还的项目保证金 600,000.00 元重分类至一年内到期的非流动资产核算。该长期应收款系公司应收项目保证金,应调整至其他应收款核算。针对该事项调减 2019 年末长期应收款 400,000.00 元,调减 2019 年末一年内到期的非流动资产 600,000.00 元,调增 2019 年末其他应收款 1,000,000.00 元,调增其他应收款——坏账准备 30,000.00 元,调增信用减值损失 30,000.00 元。

(二) 预收账款列报调整

公司于 2017 年预收当阳市宏润建设工程有限公司 768,641.02 元系暂未开具增值税发票的应交增值税,应调整至应交税费——应交增值税待开票销项税中。针对该事项调增 2017 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2017 年末预收款项 768,641.02 元。调增 2018 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2018 年末预收款项 768,641.02 元。调增 2019 年末应交税费——应交增值税待开票销项税 768,641.02 元,调减 2019 年末预收款项 768,641.02 元。

(三) 市场费用列报调整

公司将 2017 年市场费用 300,000.00 元于长期待摊费用列报并将摊销数计入主营业务成本;2017 年度、2019 年度将市场费用列报于管理费用——技术咨询费中。上述市场费用应调整至销售费用——市场费项目中核算。针对该事项应调增 2017 年度销售费用 203,883.50 元,调减 2017 年度主营业务成本 9,708.74 元,调减 2017 年度管理费用 194,174.76 元;应调增 2018 年度销售费用 58,251.72 元,调减 2018 年度主营业务成本 58,251.72 元;应调增 2019 年度销售费用 795,150.68 元,调减 2019 年度主营业务成本 58,251.70 元,调减 2019 年度管理费用 571,849.00 元,调减 2019 年末长期待摊费用 165,049.98 元。

(四) 项目管理人员工资列报调整

公司将 2017 年度至 2019 年度项目管理人员工资计入销售费用，针对该事项调减 2017 年度销售费用 527,955.60 元，2018 年度销售费用 1,318,445.14 元，2019 年度销售费用 1,337,946.23 元，调增 2017 年度主营业务成本 527,955.60 元，2018 年度主营业务成本 1,318,445.14 元，2019 年度主营业务成本 1,337,946.23 元。

(五) 同一供应商应付账款和预付账款挂账调整

2017 年期末、2018 年期末、2019 年期末，公司供应商存在应付账款和预付账款同时挂账的情况。针对该事项调减 2017 年末应付账款和预付款项金额 729,900.00 元，调减 2018 年末应付账款和预付款项金额 4,628,379.08 元，调减 2019 年末应付账款和预付款项金额 6,300,417.36 元。

(六) 行政处罚跨期确认调整

公司子公司 2019 年接受行政处罚 150,000.00 元，公司未在 2019 年度进行账务处理。针对该事项调增 2019 年末其他应付款 150,000.00 元，同时调增 2019 年度营业外支出 150,000.00 元。

(七) 固定资产累计折旧调整

公司 2018 年部分新购入固定资产折旧计入销售费用，但此部分固定资产系运营项目所使用，累计折旧应计入主营业务成本。针对该事项调增 2018 年度主营业务成本 136,495.67 元，调减 2018 年度销售费用 136,495.67 元，调增 2019 年度主营业务成本 896,347.44 元，调减 2019 年度销售费用 896,347.44 元。

(八) 对少暂估的项目成本进行调整

公司 2019 年黄杨山项目已完工，但 2020 年结算尾款时存在增量成本 630,209.52 元。针对该事项调增 2019 年末应付账款 630,209.52 元，调增 2019 年度主营业务成本 630,209.52 元。

(九) 对费用归集口径进行调整

公司 2018 年管理费用——招待费中部分费用系销售人员招待费、差旅费及福利费。针对该事项调减 2018 年度管理费用 792,827.26 元，调增 2018 年度销售费用 792,827.26 元。

因公司 2019 年内部组织架构发生变化，公司 2019 年度销售费用——工资归

集口径未及时改变，销售费用——工资中包含部分新增后勤管理部门人员工资，应调整至管理费用。针对该事项调减 2019 年度销售费用 1,760,474.97 元，调增 2019 年管理费用 1,760,474.97 元。

三、会计政策变更、前期差错更正对相关财务报表的影响

项 目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度			
	调整前	会计政策 调整数	会计差错 调整数	调整后
应收账款	201,571,315.34	-24,583,446.67		176,987,868.67
预付款项	12,212,002.08		-6,300,417.36	5,911,584.72
其他应收款	6,750,656.03		970,000.00	7,720,656.03
存货	4,400,097.78	11,924,724.42		16,324,822.20
一年内到期的 非流动资产	11,884,228.00		1,239,044.68	13,123,272.68
其他流动资产	1,997,046.15	911,110.14		2,908,156.29
长期应收款	63,042,095.62		39,905,728.52	102,947,824.14
无形资产	81,448,959.53		-42,144,773.20	39,304,186.33
长期待摊费用	1,725,430.76		-165,049.98	1,560,380.78
递延所得税资 产	2,491,349.70	-190,078.20		2,301,271.50
资产总计	490,007,755.85	-11,937,690.31	-6,495,467.34	471,574,598.20
应付账款	92,864,842.82	-6,845,738.33	-5,670,207.84	80,348,896.65
预收款项	3,765,284.74		-768,641.02	2,996,643.72
应交税费	20,859,346.00	-1,181,493.85	768,641.02	20,446,493.17
其他应付款	1,493,807.67		150,000.00	1,643,807.67
负债合计	197,212,040.75	-8,027,232.18	-5,520,207.84	183,664,600.73
专项储备	2,448,691.04	-286,775.09		2,161,915.95
盈余公积	14,727,400.44	-333,863.31	-91,525.95	14,302,011.18
未分配利润	50,697,317.61	-3,349,819.73	-823,733.55	46,523,764.33
所有者权益合 计	292,795,715.10	-3,970,458.13	-915,259.50	287,909,997.47
营业收入	267,987,835.57	-8,690,152.52	-1,839,044.68	257,458,638.37
营业成本	167,589,590.19	-8,054,806.22	967,206.81	160,501,990.78

销售费用	14,732,578.40		-3,199,617.96	11,532,960.44
管理费用	18,694,050.48		1,188,625.97	19,882,676.45
信用减值损失	-7,305,679.15	514,333.57	30,000.00	-6,761,345.58
营业外支出	180,097.56		150,000.00	330,097.56
所得税费用	6,661,318.46	162,181.32		6,823,499.78
净利润	47,826,219.40	-283,194.05	-915,259.50	46,627,765.85

(续上表)

项 目	2018年12月31日/2018年度			
	调整前	会计政策 调整数	会计差错 调整数	调整后
应收票据及应收账款	135,195,211.53	-6,013,327.66		129,181,883.87
预付账款	14,933,014.63		-4,628,379.08	10,304,635.55
存货	8,384,131.81	7,865,912.28		16,250,044.09
一年内到期的非流动资产	12,570,177.23		1,839,044.68	14,409,221.91
长期应收款	73,552,658.39		42,144,773.20	115,697,431.59
无形资产	45,430,059.48		-43,983,817.88	1,446,241.60
递延所得税资产	1,212,526.87	-27,896.88		1,184,629.99
资产总计	416,690,414.69	1,824,687.74	-4,628,379.08	413,886,723.35
应付票据及应付账款	62,580,131.91	-2,918,104.30	-4,628,379.08	55,033,648.53
预收款项	3,852,582.29	9,817,796.36	-768,641.02	12,901,737.63
应交税费	12,399,288.71	-1,456,100.29	768,641.02	11,711,829.44
负债合计	170,713,318.35	5,443,591.77	-4,628,379.08	171,528,531.04
专项储备	2,706,291.68	-218,415.04		2,487,876.64
盈余公积	4,227,617.52	-340,048.90		3,887,568.62
未分配利润	122,904,784.65	-3,060,440.09		119,844,344.56
所有者权益合计	245,977,096.34	-3,618,904.03		242,358,192.31
营业收入	251,510,043.95	-14,561,002.94	-1,839,044.68	235,109,996.33
营业成本	158,652,595.28	-11,002,431.62	-442,355.59	147,207,808.07
销售费用	11,080,978.87		-603,861.83	10,477,117.04

管理费用	19,623,159.95		-792,827.26	18,830,332.69
资产减值损失	4,284,045.53	-185,979.21		4,098,066.32
所得税费用	4,931,158.88	27,896.88		4,959,055.76
净利润	46,981,076.94	-3,400,488.99		43,580,587.95

(续上表)

项 目	2017年12月31日/2017年度			
	调整前	会计政策 调整数	会计差错 调整数	调整后
预付账款	3,546,155.44		-729,900.00	2,816,255.44
一年内到期的 非流动资产			15,609,006.74	15,609,006.74
长期应收款	162,739,115.86		30,213,855.82	192,952,971.68
无形资产	48,603,443.91		-45,822,862.56	2,780,581.35
应付账款	30,785,377.02		-729,900.00	30,055,477.02
预收款项	11,934,965.62		-768,641.02	11,166,324.60
应交税费	3,077,846.01		768,641.02	3,846,487.03
营业收入	140,644,866.41		-1,839,044.69	138,805,821.72
营业成本	77,917,579.52		-1,320,797.83	76,596,781.69
销售费用	7,971,095.48		-324,072.10	7,647,023.38
管理费用	15,295,340.70		-194,174.76	15,101,165.94

特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

 

中国注册会计师:

 

二〇二〇年十月十四日