

宁夏凯添燃气发展股份有限公司 关于会计政策变更及会计差错更正说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

前次会计政策变更及会计差错调整的情况说明：

一、前次会计政策变更的情况说明：

经第二届董事会第六次会议审议通过，公司于 2017 年 10 月 30 日披露《银川天佳能源科技股份有限公司关于会计政策及会计差错调整的说明公告》（公告编号：2017-061），将收入确认会计政策做如下变更：

变更前：天然气安装工程业务按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认收入，在项目完工取得客户出具的验收证明时，按照合同金额确认收入。

变更后：天然气安装工程业务参照《企业会计准则第 15 号—建造合同》准则的规定。鉴于本公司安装业务数量多、发生频繁、合同金额不大、施工周期较短等特点，本公司对于单项合同金额在 100 万以下的项目，在项目完工取得客户出具的验收证明时，按照合同金额确认收入；对于单项合同金额在 100 万以上的项目，在资产负债表日提供劳务交易结果能够可靠地计量的情况下，在每季度末资产负债表日按照完工百分比确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实

际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

该次会计政策调整为公司自行决定，变更后会计政策并不适用于公司日常生产经营，公司未实际采纳，2017 年年度报告审计也并未按照变更后会计政策执行，经公司管理层一致同意，决定不执行（2017-061 号）公告所述会计政策变更追溯调整。

二、前次会计差错调整的情况说明：

由于前次会计差错调整是公司自行更正，更正金额与实际情况有出入，公司管理层决定不进行（2017-061 号）公告所述会计差错更正，由公司年审会计师事务所（立信会计师事务所）进行更准确的差错更正。

经公司第二届董事会第九次会议审议通过《关于〈会计政策变更及会计差错更正说明〉的议案》，收入确认会计政策仍采用变更前会计政策，即以验收确认收入，同时不再执行（2017-061 号）公告所述会计政策变更和前期差错更正追溯调整，2016 年调整前数据仍然以大华会计师事务所出具的大华审字【2017】001910 号审计报告为准，公司 2017 年度年审会计师事务所（立信会计师事务所）在 2016 年调整前数据基础上，出具了《宁夏凯添燃气发展股份有限公司会计差错更正说明专项审核报告》（信会师报字【2018】第 ZE10593 号）。

本次会计政策变更及会计差错更正说明：

一、会计政策变更情况

（一）财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持

有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。本公司执行该准则对报告期无影响。

（二）财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

（三）财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
（1）在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	已履行	合并利润表：列示持续经营净利润本期发生额 40,133,797.36 元，上期发生额 13,481,305.00 元；列示终止经营净利润本期发生额 0.00 元，上期发生额 0.00 元。
（2）自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	已履行	合并利润表：其他收益增加 2,686,000.00 元，营业外收入减少 2,686,000.00 元。
（3）在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	已履行	本期发生额： 合并利润表营业外收入减少 36,115.87 元，营业外支出减少 40,008.09 元，重分类至资产处置收益 -3,892.22 元； 上期发生额： 合并利润表营业外收入减少 0.00 元，营业外支出减少 0.00 元，重分类至资产处置收益 0.00 元；

二、会计差错更正说明

宁夏凯添燃气发展股份有限公司，发现以下重要前期会计差错更正事项，公司已根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定，并采用追溯重述法对公司2016 年财务报表2016 年财务报表的相关项目及披露进行会计差错更正，同时公司对收购甘肃凯添天然气有限公司属于同一控制下企业合并，此次差错更正连同甘肃凯添纳入合并范围，将追溯调整公司2016年度财务数据，现将有关重要前期会计差错更正事项及同一控制企业合并追溯调整情况说明如下：

（一）、 2016 年度财务报表差错更正

1、2016 年合并报表更正情况如下（单位：人民币元）：

资 产	调整重述前	差错更正影响	甘肃凯添纳入合并影响	调整重述后
货币资金	33,102,153.11	-37,398.29	176,039.45	33,240,794.27
应收票据	2,999,600.00	-400,000.00		2,599,600.00
应收账款	36,055,683.80	6,025,892.12	-607,983.76	41,473,592.16
预付款项	9,145,658.90	-1,551,168.10	10,755.00	7,605,245.80
其他应收款	680,104.65	-24,645.22	5,552.75	661,012.18
存货	29,511,246.27	-1,534,364.68	1,317,412.46	29,294,294.05
其他流动资产	5,280,227.45	-3,972,065.23		1,308,162.22
固定资产	194,565,378.73	6,042,539.17	11,286.82	200,619,204.72
在建工程	142,684.00	252,929.90		395,613.90
无形资产	5,780,159.61	-15,043.51		5,765,116.10
递延所得税资产	2,959,135.44	187,519.88	73.06	3,146,728.38
应付账款	40,489,344.38	1,783,211.52	444,259.05	42,716,814.95
预收款项	26,958,832.49	1,050,259.85	44,440.00	28,053,532.34
应付职工薪酬	2,287,528.63	225,784.72	8,060.00	2,521,373.35
应交税费	1,084,647.70	1,971,839.27	24,688.36	3,081,175.33
其他应付款	11,068,596.67	12,155.65	489,960.00	11,570,712.32
专项储备	1,080,029.88	-58,745.56		1,021,284.32
盈余公积	6,716,692.32	1,176,605.90		7,893,298.22
未分配利润	58,676,359.89	-1,194,248.61	-90,938.33	57,391,172.95

营业成本	130,176,451.73	-700,944.90	-462,446.36	129,013,060.47
营业收入	173,726,059.88	-486,085.35	-435,946.87	172,804,027.66
营业税金及附加	1,017,355.62	153,285.28	2,749.40	1,173,390.30
销售费用	6,077,191.90	-1,325,339.05	7,423.50	4,759,276.35
管理费用	19,869,235.51	-187,774.97	144,577.47	19,826,038.01
财务费用	-67,275.38		-139.11	-67,414.49
资产减值损失	1,671,883.89	804,570.71	-31,706.90	2,444,747.70
营业外收入	1,066,282.13	-16,601.30	10.18	1,049,691.01
营业外支出	275,267.76	400,000.00	1,950.00	677,217.76
所得税费用	2,215,300.15	330,870.48	-73.06	2,546,097.57

2、2016 年母公司报表更正情况如下（单位：人民币元）：

项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	15,755,676.49	-37,398.29	15,718,278.20
应收账款	41,913,084.70	-894,564.31	41,018,520.39
预付款项	2,018,206.59	-1,106,527.01	911,679.58
其他应收款	244,661.10	35,221.70	279,882.80
存货	20,871,808.45	252,063.17	21,123,871.62
其他流动资产	1,369,757.68	-61,595.46	1,308,162.22
长期股权投资	101,851,374.41	1,062,759.19	102,914,133.60
固定资产	47,793,657.76	-499,098.81	47,294,558.95
无形资产	1,903,753.34	-326.67	1,903,426.67
递延所得税资产	1,785,244.45	85,478.20	1,870,722.65
应付账款	10,615,047.87	-77,935.90	10,537,111.97
预收款项	4,179,550.00	-179,550.00	4,000,000.00
应付职工薪酬	662,619.98	-5,003.36	657,616.62
应交税费	128,847.20	29,712.96	158,560.16
其他应付款	127,283.88	6,819.80	134,103.68
资本公积	19,351,374.41	1,062,759.19	20,414,133.60
盈余公积	3,639,419.44	-119,234.48	3,520,184.96
未分配利润	26,216,187.33	-1,881,556.50	24,334,630.83
营业收入	11,348,951.64	332,136.75	11,681,088.39
营业成本	8,090,380.83	189,590.43	8,279,971.26
税金及附加	320,753.85	39,119.55	359,873.40
管理费用	11,689,050.00	541,452.90	12,230,502.90
资产减值损失	829,964.09	440,959.63	1,270,923.72

所得税费用	-1,770,205.70	26,090.82	-1,744,114.88
-------	---------------	-----------	---------------

(二)、 对 2016 年度关联交易及关联方往来披露的影响

1、对关联方交易披露的影响

采购商品/接受劳务（单位：人民币元）：

关联方	关联方交易内容	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	
		更正前金额	更正后金额
重庆千高科技发展有限公司	采购材料	1,207,019.92	463,557.88
宁夏凯添能源开发有限公司	采购天然气	115,885,094.51	102,553,180.80
宁夏凯添能源开发有限公司	采购材料	291,961.11	361,334.28
宁夏凯添天然气安装有限公司	工程款	9,350,000.00	1,668,964.92
宁夏凯添天然气安装有限公司	管道建设		6,754,458.50
宁夏一四一能源物资贸易有限公司	采购材料	7,888,088.33	6,514,755.50
宁夏凯添能源开发有限公司	购入管网		49,739,205.98
合 计		134,622,163.87	168,055,457.86

出售商品/提供劳务（单位：人民币元）：

关联方	关联方交易内容	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	
		更正前金额	更正后金额
宁夏亿家燃气安全技术服务有限公司	燃气仪表	536,677.00	458,698.29
宁夏凯添能源开发有限公司	仪表、调压设备、材料	1,973,020.74	2,195,780.95
贵州开磷新能源有限责任公司	燃气仪表、调压设备	2,034,355.00	1,738,764.96
宁夏金海凯添能源开发有限公司	材料款	131,708.5	112,571.38
宁夏凯添天然气安装有限公司	原材料	62,829.91	126,266.35
甘肃凯添能源开发有限公司	燃气仪表、调压成品	748,780.00	
合 计		5,487,371.15	4,632,081.93

2、对 2016 年末关联方往来的影响

应收关联方（单位：人民币元）：

项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度	
	更正前金额	更正后金额
应收账款		

宁夏凯添能源开发有限公司	3,084,885.27	3,084,885.27
宁夏凯添天然气安装有限公司	349,800.00	349,800.00
宁夏商莱能源开发有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00
宁夏亿家燃气安全技术服务有限公司	455,727.00	455,727.00
兴文凯添能源有限公司	2,500.00	2,500.00
贵州开磷新能源有限责任公司	9,794,355.00	9,794,355.00
宁夏金海凯添能源开发有限公司	131,708.50	131,708.50
甘肃凯添能源开发有限公司	748,780.00	
预付账款		
宁夏凯添能源开发有限公司	6,000,625.95	6,000,625.95

应付关联方（单位：人民币元）：

项目	2016年12月31日/2016年度	
	更正前金额	更正后金额
应付账款		
宁夏凯添天然气安装有限公司	9,350,000.00	9,350,000.00
宁夏凯添能源开发有限公司	291,961.11	403,755.99
宁夏一四一能源物资贸易有限公司	837,419.88	347,797.94
预收款项		
宁夏凯添天然气安装有限公司	2,268,218.64	2,268,218.64
其他应付款		
龚晓科	6,144.50	6,144.50
宁夏凯添能源开发有限公司		450,000.00

三、 前期差错更正说明

1、公司工会银行存款和现金不纳入公司货币资金，现已剥离，相应调减对应其他往来，以及职工薪酬。调减2016年货币资金37,398.29元。

2、2016年度收到贺兰县宏兴油气有限公司一张40万元商业汇票，该张票据存在错误，退回，但账务未处理，调减2016年应收票据400,000.00元，调增2016年应收账款400,000.00元。

3、公司由于采购材料到库领用后未收到发票且未暂估入账，2016

年预付账款科目挂账1,045,960.05元，由于材料实际已领用，应调减2016年预付账款1,045,960.05元，调增2016年营业成本472,326.82元，调减年初未分配利润581,081.95元，调增2016年应付账款7,448.72元。

4、存货原材料盘盈，调增2016年末存货435,650.91元，调增2016年年初未分配利润435,650.90元；存货库存商品天然气管存气通过管道温度，压力，长度，直径等参数测算出管道存量气，调增2016年末存货155,534.13元，调减销售费用气损8,035.61元。

5、年终奖和工资计提存在跨期情况，调增2016年末应付职工薪酬989,079.75元，调减2016年末专项储备181,105.93元，调减2016年度销售费用15,554.29元，调增2016年度管理费用175,563.48元。

6、根据固定资产折旧政策和无形资产摊销政策进行调整，公司少计提的无形资产摊销，调增2016年末无形资产累计摊销15,043.51元，调增2016年度管理费用-累计摊销3,024.72元，调减年初未分配利润12,018.79元。

7、2016年5月份之前，公司天然气安装工程收入属于营业税应税项目，项目领用的材料费应进项税转出，部分进项税未转出，公司按照相应区间补计进项转出，调减2016年末其他流动资产2,158,712.62元。

8、根据部门事务划分成本费用，对人员薪酬重新进行归集，调增2016年度营业成本766,546.57元，调减2016年度销售费用339,813.89元；调减2016年度管理费用426,732.68元。

9、营业收入主要将收入实际应当确认的期间，根据收入确认条件，安装工程验收确认收入，考虑居民通气以及安装工程实际竣工验收情况，调整收入，同时调整对应成本。2016年调减营业收入818,222.10元。

10、自用取暖使用天然气重分类到相关费用，成本费用归集不准确，2016年营业成本188,531.94元重分类到管理费用188,531.94元。

11、宁夏凯添天然气成本归集存在差错，存在跨期情况，同时存在部分成本为公司建设城区管网费用，应做转固处理；其中调减2016年末营业成本1,103,355.85元调增2016年末存货1,786,427.85元，调增2016年末固定资产6,754,458.50元。

12、补提收到的客户用气滞纳金增值税，调增2016年应交税费-销项税16,601.30元，调减2016年度营业外收入16,601.30元。

四、表决和审议情况

2018年4月26日，第二届董事会第九次会议，会议审议通过了《关于〈会计政策变更及会计差错更正说明〉的议案》，同意本次会计政策变更及会计差错更正说明事项。

2018年4月26日，第二届监事会第四次会议，会议审议通过了《关于〈会计政策变更及会计差错更正说明〉的议案》，同意本次政策变更及会计差错更正说明事项。

五、董事会及监事会关于本次《会计政策变更及会计差错更正说明》合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更及会计差错更正说明符合

《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确的反映公司实际经营状况，同意本次会计政策变更及会计差错更正说明事项。

公司监事会认为：本次会计政策变更及会计差错更正说明符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确的反映公司实际经营状况，同意本次会计政策变更及会计差错更正说明事项。

六、备查文件目录

（一）《宁夏凯添燃气发展股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》；

（二）《宁夏凯添燃气发展股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》。

特此公告。

宁夏凯添燃气发展股份有限公司

董事会

2018年4月26日