

启明信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承担责任。

启明信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）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》、《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》的规定和要求，对公司前期发生的会计差错进行了更正，并追溯调整了部分以前年度财务报表相关数据，现将具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正原因及会计处理

（一）前期会计差错更正原因

财政部驻吉林省专员办事处检查组于 2015 年 7 月 24 日至 9 月 7 日对启明公司开展了会计监督现场检查工作，重点对 2014 年度会计准则执行、财务管理、内部控制以及财税政策执行等方面情况进行检查，检查结果于 2016 年度下发财驻吉监〔2016〕48 号“关于 2015 年度会计监督及检查处理决定”文件，并于 2016 年 11 月 28 日在财政部网站发布《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第三十五号)》及《2015 年会计监督检查处罚及整改落实情况、财政部联合检查处罚及整改落实情况》。启明公司收到处理决定后，对发现的问题进行了会计处理。

（二）启明公司具体的会计处理

1、追溯调整涉及 2012 年度会计处理

追溯调整了 2014 年延迟结转的在建工程，应在 2012 年 11 月结转，并按租赁期间 24 个月进行摊销。应调减 2012 年度在建工程 2,224,735.32 元，增加其他非流动资产 2,224,735.32 元；同时按租赁期 24 个月摊销，2012 年度应摊销 2 个月，增加主营业务成本 278,091.92 元，减少其他非流动资产 278,091.92 元

会计处理如下：

借：其他非流动资产	2,224,735.32
贷：在建工程	2,224,735.32
借：主营业务成本	278,091.92
贷：其他非流动资产	278,091.92

2、追溯调整涉及 2013 年度会计处理

(1) 追溯调整了 2013 年度应确认的收入及成本，增加 2013 年度应收账款 94,831.48 元，增加营业收入 94,831.48 元；同时增加营业成本 57,491.14 元，减少存货 57,491.14 元，具体会计处理如下：

2013 年收入的确认：

借：应收账款	94,831.48
贷：营业收入	94,831.48

2013 年成本的确认

借：营业成本	57,491.14
贷：存货	57,491.14

(2) 追溯调整了 2014 年延迟结转的在建工程对 2013 年财务报表的影响，减少在建工程 2,224,735.32 元，增加其他非流动资产

2,224,735.32 元，同时 2013 年应摊销增加主营业务成本 1,668,551.48 元，减少其他非流动资产 1,668,551.48 元，具体会计处理如下：

借：其他非流动资产	2,224,735.32
贷：在建工程	2,224,735.32
借：年初未分配利润	278,091.92
借：主营业务成本	1,668,551.48
贷：其他非流动资产	1,946,643.40

(3) 追溯调整了 2013 年度延迟结转成本，增加主营业务成本 2,148,291.02 元，减少存货 2,148,291.02 元，具体会计处理如下：

借：主营业务成本	2,148,291.02
贷：存货	2,148,291.02

3、追溯调整涉及 2014 年度会计处理

(1) 追溯调整了 2014 年少确认的收入及成本，增加应收账款 5,792,363.31 元，增加营业收入 5,792,363.31 元；增加营业成本 5,715,496.09 元，减少存货 5,715,496.09 元，具体会计处理如下：

借：应收账款	5,792,363.31
贷：营业收入	5,792,363.31
借：营业成本	5,715,496.09
贷：存货	5,715,496.09
借：应收账款	94,831.48
贷：年初未分配利润	94,831.48
借：年初未分配利润	57,491.14

贷：存货 57,491.14

(2) 原确认的成本追溯调整至 2013 年、2012 年后对 2014 年影响,应调减 2014 年度营业成本 4,094,934.42 元,具体会计处理如下:

借：营业成本 -2,148,291.02

借：营业成本 -1,946,643.40

贷：年初未分配利润 -2,148,291.02

贷：年初未分配利润 -1,946,643.40

(3) 追溯调整 2014 年费用的分摊,应增加应收账款 5,471,284.45 元,减少管理费用 4,985,752.14,减少营业成本 485,532.31 元,具体会计处理如下:

借：应收账款(菱电) 3,404,441.61

借：应收账款(孵化) 2,066,842.84

贷：管理费用 4,985,752.14

贷：营业成本 485,532.31

(4) 追溯调整 2014 年计提减值准备,具体会计处理如下:

借：资产减值损失 5,471,284.45

贷：坏账准备 5,471,284.45

(5) 追溯调整计提减值准备应确认递延所得税资产,具体会计处理如下:

借：递延所得税资产 820,692.27

贷：所得税费用-递延所得税费用 820,692.27

(6) 追溯调整计提减值准备应补交的企业所得税,具体会计处理如下:

借：所得税费用-当期所得税费用 820,692.27

贷：应交税费-企业所得税 820,692.27

(7) 追溯调整科目入错，具体会计处理如下：

借：营业外支出 44,573.00

贷：管理费用 44,573.00

4、追溯调整涉及 2015 年度会计处理

原确认的收入及成本追溯调整至 2014 年对 2015 年度的影响，具体会计处理如下：

借：营业成本 -5,772,987.23

贷：营业收入 -5,887,194.79

贷：年初未分配利润 114,207.56

借：递延所得税资产 820,692.27

贷：应交税费-企业所得税 820,692.27

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并资产负债表主要项目的影响

项 目	2012 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	79,686,861.94	-2,224,735.32	77,462,126.62
其他非流动资产		1,946,643.40	1,946,643.40
未分配利润	273,686,757.23	-278,091.92	273,408,665.31
归属于母公司所有者权益合计	950,850,196.06	-278,091.92	950,572,104.14

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	232,798,236.30	94,831.48	232,893,067.78
存货	256,940,191.10	-2,205,782.16	254,734,408.94
在建工程	53,840,693.09	-2,224,735.32	51,615,957.77
其他非流动资产		278,091.92	278,091.92
未分配利润	276,259,120.08	-4,057,594.08	272,201,526.00

归属于母公司所有者权益合计	996,611,113.66	-4,057,594.08	992,553,519.58
---------------	----------------	---------------	----------------

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	324,952,094.22	5,887,194.79	330,839,289.01
存货	164,678,748.06	-5,772,987.23	158,905,760.83
递延所得税资产	14,365,165.82	820,692.67	15,185,858.49
应交税费	20,763,975.94	820,692.67	21,584,668.61
未分配利润	281,639,898.04	114,207.56	281,754,105.60
归属于母公司所有者权益合计	1,003,515,195.74	114,207.56	1,003,629,403.30

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	14,146,549.34	820,692.67	14,967,242.01
应交税费	19,655,672.06	820,692.67	20,476,364.73
未分配利润	281,690,558.32		281,690,558.32
归属于母公司所有者权益合计	1,005,873,814.76		1,005,873,814.76

（二）对合并利润表主要项目的影响

项 目	2012 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务成本	1,176,156,153.13	278,091.92	1,176,434,245.05
净利润	37,513,976.51	-278,091.92	37,235,884.59
归属于母公司所有者的净利润	42,428,977.99	-278,091.92	42,150,886.07

项 目	2013 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,340,409,714.62	94,831.48	1,340,504,546.10
主营业务成本	1,114,984,987.27	3,874,333.64	1,118,859,320.91
净利润	3,492,503.66	-3,779,502.16	-286,998.50
归属于母公司所有者的净利润	7,612,050.29	-3,779,502.16	3,832,548.13

项 目	2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,387,636,618.07	5,792,363.31	1,393,428,981.38
主营业务成本	1,162,694,666.23	1,135,029.36	1,163,829,695.59
管理费用	194,359,658.35	-5,030,325.14	189,329,333.21
资产减值损失	28,061,010.25	5,471,284.45	33,532,294.70
营业外支出	1,546,119.47	44,573.00	1,590,692.47

所得税费用	-4,305,025.98	-	-4,305,025.98
净利润	7,767,360.91	4,171,801.64	11,939,162.55
归属于母公司所有者的净利润	7,687,939.29	4,171,801.64	11,859,740.93

项 目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,388,992,143.27	-5,887,194.79	1,383,104,948.48
主营业务成本	1,094,708,153.21	-5,772,987.23	1,088,935,165.98
净利润	4,607,326.63	-114,207.56	4,493,119.07
归属于母公司所有者的净利润	3,129,845.31	-114,207.56	3,015,637.75

三、公司董事会、独立董事、监事会及年度审计会计师事务所关于本次会计差错更正的说明或意见

1、董事会意见

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》的规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果；本次会计差错更正的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定。

董事会同意根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《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》等相关监管规定，结合实际情况，对前期会计差错进行更正。

2、独立董事意见

公司本次对前期会计差错进行更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》的规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果；本次会计差错更正的决策程序，符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，我们同意本次会计差错更正的处理。

要求公司今后加强内部控制的建设和日常会计核算管理，完善财

务控制制度和内部控制流程，加强相关人员的培训和监督，切实维护公司和投资者的利益。

3、监事会意见

公司本次对前期会计差错的更正是合理的，符合法律、法规、财务会计制度的有关规定，通过对差错更正处理，提高了公司会计报告质量，更正后的财务报告能更加真实、准确地反映公司的财务状况；同意公司董事会就本次前期会计差错更正的意见及对相关原因和影响的说明。

4 会计师事务所关于本次会计差错更正的专项审核报告

我们认为，启明公司 2012 年度，2013 年度，2014 年度，2015 年度存在的前期会计差错已经更正，对截止 2015 年 12 月 31 日的未分配利润和归属母公司所有者权益无影响，《关于前期会计差错更正的专项说明》如实反映了启明公司前期会计差错的更正情况。

四、备查文件

- 1、第五届董事会 2017 年第一次临时会议决议；
- 2、第五届监事会 2017 年第一次临时会议决议；
- 3、独立董事关于前期会计差错更正及追溯调整事项的独立意见；
- 4、信永中和会计师事务所出具的《前期会计差错更正专项审核报告》。

启明信息技术股份有限公司

二〇一七年一月二十五日