

证券代码: 833873

证券简称: 中设股份

主办券商: 华创证券

## 重庆中设工程设计股份有限公司 关于会计政策变更、会计差错更正及追溯调整的公告

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。

重庆中设工程设计股份有限公司(以下简称“公司”)于 2017 年 4 月 26 日上午在公司会议室召开第二届董事会第十次会议及第二届监事会第六次会议。审议通过《关于会计政策变更、会计差错更正及追溯调整的议案》,现对本次会计差错更正事项作出说明,具体情况公告如下:

### 一、会计政策变更、会计差错更正具体事项及对公司的影响

#### (一) 会计政策变更具体事项及对公司的影响

##### 1、应收账款账龄划分政策变更的原因和内容

公司原按照客户划分应收账款账龄,鉴于公司承接的设计项目主要为政府项目,政府项目的资金实行专款专用。为使应收账款的明细余额能与具体项目相对应,更加客观反映应收账款的账龄及坏账准备,公司将原按客户划分账龄调整为按项目划分账龄。此项政策从 2017 年 1 月 1 日起执行,并采用追溯调整法进行调整。

## 2、部分成本费用项目核算政策变更的原因和内容

公司原按照收入的一定比例计提项目成本费用并计入当期成本，由于公司已建立与成本相关的各项控制制度，能够为准确核算成本提供合理保证，现变更除人工成本外的其他项目成本费用控制办法，由原来按收入的一定比例计提项目成本费用调整为按实际发生计入当期成本。此项政策从2017年1月1日起执行，并采用追溯调整法进行调整。

## 3、会计政策变更的具体说明

(1) 根据项目重新对应收账款进行红字重分类和账龄划分，并计算各期坏账准备，追溯调整报表各期间的坏账准备和资产减值损失金额。2015年12月31日，调增应收账款3,146,758.13元，调增预收账款3,146,758.13元，调增应收账款坏账准备6,029,567.17元，调增递延所得税资产925,959.74元，调减盈余公积505,124.88元，调减未分配利润4,598,482.56元，调增资产减值损失3,635,810.72元，调减所得税费用526,612.49元；

(2) 根据成本费用核算政策，追溯调整报表各期间其他应付款和主营业务成本金额，并在各期末将其他应付款调整至应付账款科目中列报。2015年12月31日，调减其他应付款16,032,679.93元，调增应付账款8,875,472.91元，调减递延所得税资产

1,073,581.05 元,调增盈余公积 608,362.60 元,调增未分配利润 5,475,263.38 元,调减主营业务成本 2,456,779.25 元,调增所得税费用 368,516.90 元。

#### 4、本次两项会计政策变更对对报表项目的影响

受重要影响的报表项目	影响金额(元)
2015年12月31日资产负债表项目	
应收账款	-2,882,809.04
递延所得税资产	-147,621.31
应付账款	8,875,472.91
预收账款	3,146,758.13
其他应付款	-16,032,679.93
盈余公积	103,237.72
未分配利润	876,780.82
2015年度利润表项目	
营业成本	-2,456,779.25
资产减值损失	3,635,810.72
所得税费用	-158,095.60

#### (二) 前期差错具体事项及对公司的影响

##### 1、管理费用入账时间性差错

公司于2016年2月和3月支付挂牌财务顾问费100万元并计入2016年度管理费用,根据合同约定上述费用应当在公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后支付,公司于2015年11月13日挂牌,根据合同约定上述费用应当在2015年度确认。公司对上述差错采用追溯重述法进行调整。

## 2、成本费用列报差错

公司对成本费用项目重新进行梳理，发现以前年度部分费用项目未能严格按照受益对象进行区分，如原固定资产折旧全部计入了管理费用，原餐饮费用全部计入了主营业务成本等，为使成本费用项目与受益对象相匹配，公司对成本费用项目的类别列报采用追溯重述法进行调整，该调整不会对报告各期损益产生影响。

## 3、前期差错更正具体说明

(1) 调增应付账款 1,000,000.00 元，调增递延所得税资产 150,000.00 元，调减盈余公积 85,000.00 元，调减未分配利润 765,000.00 元，调增管理费用 1,000,000.00 元，调减所得税费用 150,000.00 元；

(2) 调增管理费用 41,902.74 元，调增销售费用 317,459.61 元，调减主营业务成本 359,362.35 元，调增盈余公积 54,110.42 元，调减未分配利润 54,110.42 元。

## 4、本次两项前期差错的更正对报表项目的影响

受重要影响的报表项目	影响金额（元）
2015年12月31日资产负债表项目	
递延所得税资产	150,000.00
应付账款	1,000,000.00
盈余公积	-30,889.58
未分配利润	-819,110.42

2015 年度利润表项目	
营业成本	-359,362.35
销售费用	317,459.61
管理费用	1,041,902.74
所得税费用	-150,000.00

### (三) 会计政策变更、前期差错更正事项对财务报表的影响

单位：元

2015 年 12 月 31 日/2015 年度

项目	调整重述前	调整重述后
资产总计	283,774,386.33	280,893,955.98
负债总计	115,054,632.90	112,044,184.01
所有者权益合计	168,719,753.43	168,849,771.97
净利润	28,695,843.09	26,824,907.22

公司的会计政策、前期差错更正事项调整符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，其中前期差错的更正影响净利润-850,000.00 元，占未更正前净利润的-2.96%，未对当期财务报表的净利润产生重大影响。

## 二、表决审议情况

公司第二届董事会第十次会议审议通过了《关于会计政策变更、会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意票数为 6 票；反对票数为 0 票；弃权票数为 0 票。

公司第二届监事会第六次会议审议通过了《关于会计政策变

更、会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意票数为 5 票；反对票数为 0 票；弃权票数为 0 票。

本议案尚需 2016 年年度股东大会审议。

### 三、董事会对本次会计政策变更及会计差错更正的意见

公司董事会认为：公司本次会计政策变更、会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，符合公司发展的实际情况，对公司的经营成果没有重大影响，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

### 四、监事会对本次会计政策变更及会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计政策变更、会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观的反映了公司的实际经营状况和财务状况，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司对本次会计差错进行更正。

### 五、备查文件目录

- (一) 第二届董事会第十次决议
- (二) 第二届监事会第六次会议

特此公告。

公告编号:2017-009

---

重庆中设工程设计股份有限公司

董事会

2017年4月27日