

关于重庆建工集团股份有限公司

重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况

专 项 说 明

大信备字[2018]第 1-00408 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况 专 项 说 明

大信备字[2018]第 1-00408 号

重庆建工集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了重庆建工集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）2017 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2017 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2018 年 4 月 25 日出具了大信审字（2018）第 1-02166 号无保留意见审计报告。

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2017 年年度报告工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司 2017 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、会计政策变更情况

（一）投资性房地产成本计量模式变更为公允价值计量模式的会计政策变更

根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录—第一号临时公告格式指引》中《第九十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更》等相关规定，重庆建工集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）自 2017 年 10 月 1 日起对投资性房地产由成本计量模式变更为公允价值计量模式。公司于 2017 年 12 月 5 日公司第三届董事会第二十二次会议审议并通过了《关于同意公司会计政策变更的议案》，此项会计政策变更对报表的最早期期初的累积影响数如下：

单位：元

2016 年 1 月 1 日			
项目	会计政策变更前	会计政策变更后	影响数（增加+/减少-）
投资性房地产	184,111,674.62	450,556,683.13	266,445,008.51
固定资产	1,096,393,716.85	1,099,638,711.88	3,244,995.03



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

2016年1月1日

项目	会计政策变更前	会计政策变更后	影响数（增加+/减少-）
递延所得税资产	239,893,441.52	240,520,412.16	626,970.64
递延所得税负债	5,647,637.33	52,860,854.76	47,213,217.43
其他综合收益	-29,879,816.90	196,776,773.52	226,656,590.42
盈余公积	134,156,430.52	134,145,173.80	-11,256.72
未分配利润	1,447,493,959.19	1,443,941,125.52	-3,552,833.67
归属于母公司所有者权益	4,197,527,608.29	4,420,620,108.32	223,092,500.03
少数股东权益	224,405,765.49	224,405,765.49	

（二）其他会计政策变更

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。

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。

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》（财会〔2017〕30 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述两项准则和财会〔2017〕30 号的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受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损益和终止经营损益	本期列示持续经营净利润金额 393,208,081.14 元，列示终止经营净利润金额 0.00 元。
2.将利润表中的“营业外收入-政府补助”项目调整为“其他收益”项目。	调减营业外收入 13,396,992.86 元，调增其他收益 13,396,992.86 元。
3.将利润表中的“营业外收入-非流动资产处置收益”和“营业外支出-非流动资产处置损失”项目调整为“资产处置收益”项目。	本期调减营业外收入 14,622,804.80 元，调减营业外支出 2,606,313.00 元，调增资产处置收益 12,016,491.80 元。上期调减营业外收入 25,759,720.17 元，调减营业外支出 515,314.03 元，调增资产处置收益 25,244,406.14 元。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

二、会计估计变更情况

贵公司本年度未发生重大会计估计变更情况。

三、前期重大会计差错更正情况

贵公司本年度未发生前期重大会计差错更正情况。

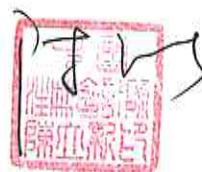
四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2017 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月二十五日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

成立日期 2012年03月06日

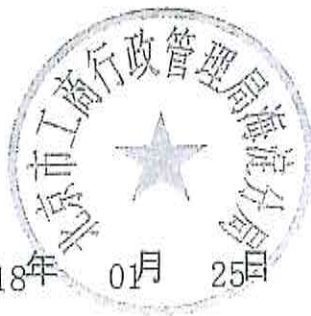
合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

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；法律法规规定的其他业务。
（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



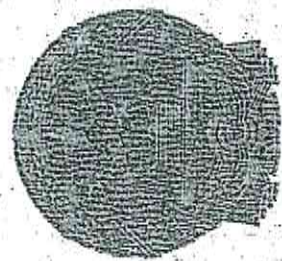
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 01月 25日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所

执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡咏华

办公场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦15层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010141

注册资本(出资额)：3310万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0073号

批准设立日期：2011-09-09

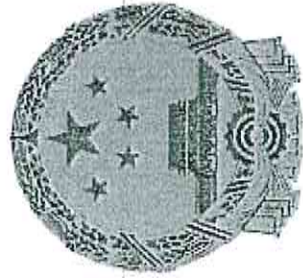
证书序号：NO. 019863

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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000407

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡咏华



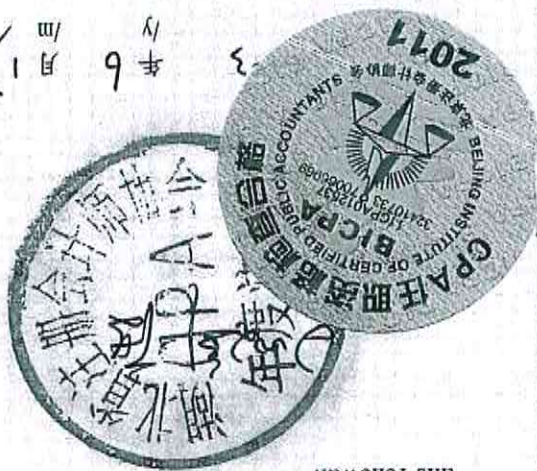
证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年一月十八日

证书有效期至: 二〇二〇年一月十八日

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 is valid for another year after
this renewal.



2017年6月1日

证书编号: 420003204728
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年02月27日
Date of Issuance



姓名	陈立新
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1966/08/25
Date of birth	
工作单位	湖北大信会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	420105660825363
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration



2009年3月20日

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 is valid for another year after this renewal.

经办人：郭诗男



经办人：陈芳

2007年5月25日

8

9



2005年6月15日

2005年5月31日

6

7

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 is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 420003204849

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

经办人: 郭诗勇

发证日期: 2007 年 5 月 25 日
Date of Issuance

2008 年 5 月 25 日



姓名: 李伟
性别: 男
出生日期: 1974-01-05
工作单位: 大信会计师事务所有限公司湖北分所
身份证号码: 420111197401051132
Identity card No.



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

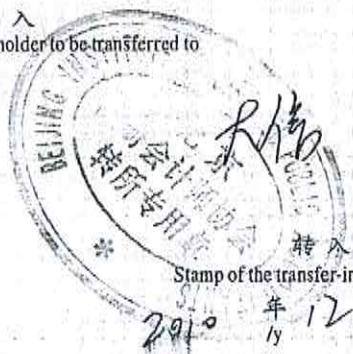
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年11月30日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年12月17日
/y /m /d

10

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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年1月9日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年1月9日
/y /m /d

11



年
/y

年度
Annual



本证书有效一年
This certificate is valid for one year after this renewal.



年
/y

月
/m

日
/d