

证券代码：834718

证券简称：绿创声学

主办券商：国信证券

北京绿创声学工程股份有限公司前期会计差错更正公告

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。

一、更正概述

根据《企业会计准则第6号——无形资产准则》及准则应用指南，通过“研发支出”科目归集研究开发费用，区分资本化支出和费用化支出，期（月）末，应将归集的费用化支出金额转入“管理费用”科目，借记“管理费用”科目，贷记研发支出——费用化支出。

公司以前年度归集研究开发费用时，对于不符合资本化条件的研发支出，按照费用项目进行归集，计入管理费用、销售费用中的职工薪酬、办公费用、交通差旅费用、折旧摊销费用以及营业成本的材料费用等明细项目，不符合准则及准则应用指南对于研究开发费用归集及列报的相关要求。

2018年度，调整了研发支出的归集与列报，将费用化的研发支出转入管理费用科目，同时调整前期比较数据，将计入管理费用、销售费用中的职工薪酬、办公费用、交通差旅费用、折旧摊销费用以及营业成本的材料费用等明细项目的研发支出，调整至管理费用科目下的研发费用明细。上述调整只影响研发支出在不同成本费用科目的列示，不影响公司利润及资产。

本次前期会计差错更正符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

本次前期会计差错更正已经公司第五届董事会第七次会议审议通过，详细内

容见2019年4月24日披露登载于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《北京绿创声学工程股份有限公司第五届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2019-003号）。

本次前期会计差错更正尚需提交公司2018 年年度股东大会进行审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不涉及业绩承诺、超额利润分配等事项。同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）已在公司《2018 年审计报告》中说明，并出具了《前期会计差错更正专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《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地反应了公司实际经营情况和财务情况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际生产经营成果，为投资者提供准确、可靠的会计信息，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《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地反应了公司实际经营情况和财务情况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际生产经营成果，为投资者提供准确、可靠的会计

信息，独立董事对公司本次会计差错进行更正无异议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理，影响 2017 年度报表项目及影响金额如下：

1、对合并利润表项目的影

项 目	2017 年度调整前金额	调整金额	2017 年度重述后金额
营业成本	331,599,269.74	-5,780,230.96	325,819,038.78
销售费用	29,069,078.21	-2,071,040.19	26,998,038.02
管理费用	64,461,547.20	7,851,271.15	72,312,818.35

2、对母公司利润表项目的影

项 目	2017 年度调整前金额	调整金额	2017 年度重述后金额
营业成本	187,583,342.89	-5,780,230.96	181,803,111.93
销售费用	10,971,954.72	-2,071,040.19	8,900,914.53
管理费用	9,874,942.99	7,851,271.15	17,726,214.14

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	684,905,273.73	0	684,905,273.73	0%
负债合计	258,395,077.63	0	258,395,077.63	0%
未分配利润	183,898,875.96	0	183,898,875.96	0%
归属于母公司所有者权益合计	426,510,196.10	0	426,510,196.10	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	426,510,196.10	0	426,510,196.10	0%
营业收入	473,271,553.13	0	473,271,553.13	0%

净利润	30,244,005.15	0	30,244,005.15	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	30,244,005.15	0	30,244,005.15	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

八、备查文件目录

- 1、《北京绿创声学工程股份有限公司第五届董事会第七次会议决议》；
- 2、《北京绿创声学工程股份有限公司第五届监事会第五次会议决议》。

北京绿创声学工程股份有限公司

董事会

2019年4月24日