

北京绿创声学工程股份有限公司

前期会计差错更正情况说明

大信备字[2019]第 1-00490 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.daxin CPA.com.cn

关于北京绿创声学工程股份有限公司 前期会计差错更正情况的 专 项 说 明

大信备字[2019]第 1-00490 号

北京绿创声学工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京绿创声学工程股份有限公司（以下简称“贵公司”）2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2018 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 2019 年 4 月 23 日出具了大信审字[2019]第 1-02934 号标准无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、中国证券监督管理委员会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，更正前期会计差错是公司管理层的责任，按照中国证监会《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》以及股转公司《关于发布《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的通知》等规定的要求，我们对贵公司 2018 年度前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期会计差错更正情况

（一）会计差错更正的原因和内容——研究开发费用归集差错

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。



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.daxin CPA.com.cn

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，不影响公司净利润及股东权益。

(二) 会计差错更正对比较期间财务报表相关项目的影响

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响

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响

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

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2018 年度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：

二〇一九年四月二十三日

编号: 1 05500832



营业执照

(副本) (6-6)

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 吴卫星, 胡咏华
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



2019年02月01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。

企业信用信息公示系统网址: qjxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 000407

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

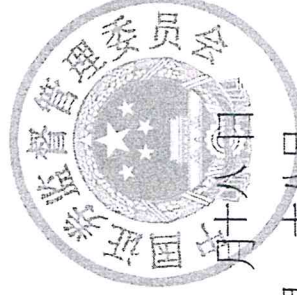
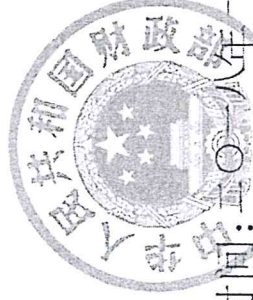
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

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



证书序号 0000119

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核，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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

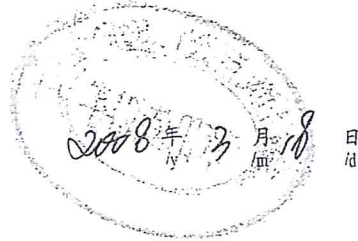
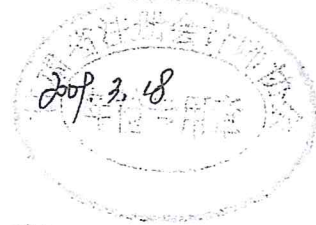


中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

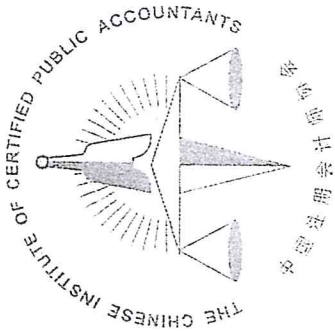
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 620101260002
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 08 月 06 日
Date of Issuance



姓名	于曙光
Sex	男
出生日期	1982年06月25日
工作单位	甘肃浩元会计师事务所
身份证号码	412829198206257217





姓名：于理光
证书编号：620101260002

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.

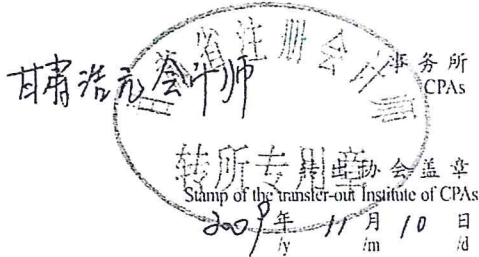


年 月 日

年 月 日

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

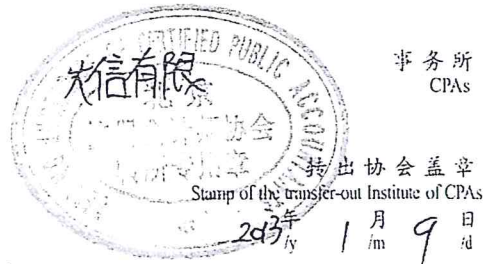


同意调入
Agree the holder to be transferred to

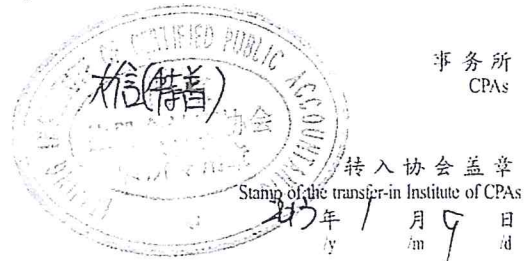


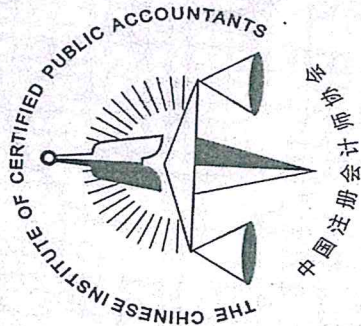
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





姓名 蒲金凤
 Full name 蒲金凤
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1988-02-05
 Date of birth 1988-02-05
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 130682198802054282
 Identity card No. 130682198802054282



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.



姓名：蒲金凤
 证书编号：110101410286

证书编号：
 No. of Certificate 110101410286

批准注册协会：
 Authorized Institute of CPA北京注册会计师协会

发证日期：
 Date of Issuance 2016 年 05 月 13 日



年 月 日
 /y /m /d