

证券代码：835819

证券简称：心日源

主办券商：天风证券

## 江苏心日源建筑节能科技股份有限公司 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

本年度，按会计准则要求对前期重大会计差错进行更正调整：

1、2017 年度应收账款与存货列报分类存在错报，调增应收账款 4,246,765.19 元，调减存货 4,246,765.19 元。

2、公司在应收账款、预收款项中同时记录客户宜兴市工业设备安装有限公司商品销售款项分别为 4,246,765.19 元、3,019,000.00 元，资产、负债同时确认往来。对上述情况予以更正，调减应收账款 3,019,000.00 元、调减预收账款 3,019,000.00 元。

3、公司未按照与客户沃尔科技有限公司的工程财务决算书调整 2017 年度以前的收入确认，多确认应收账款和营业收入 600,000.00 元。对上述情况予以更正，调减应收账款 600,000.00 元、调减 2017 年期初未分配利润 600,000.00 元。

4、公司于 2017 年以前向际高建业有限公司销售设备，少结转成本 2,857,400.00 元。对上述情况予以更正，调减存货 2,857,400.00 元，调减 2017 年期初未分配利润 2,857,400.00 元。

5、2017 年度存在收入、成本跨期情况。对上述情况予以更正，调减应收账款 2,149,998.08 元，调增存货 575,089.29 元，调减应交税费 807,672.08 元，调增应付账款 1,782,312.55 元，调减 2017 年度营业收入 930,000.00 元，调增 2017 年度营业成本 1,433,312.55 元，调减 2017 年期初未分配利润 186,236.71 元，

6、根据上述调整情况对递延所得税资产、应收账款坏账准备、资产减值损失的影响，调减应收账款坏账准备 32,624.20 元，调减递延所得税资产 13,140.15 元，调增 2017 年度资产减值损失 25,028.66 元，调减 2017 年度所得税费用 7,986.15 元，调减 2017 年期初未分配利润 62,806.93 元。

上述重大会计差错更正前后主要报表项目影响情况如下：

项目	更正前 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额	调整金额	更正后 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
应收票据及应收账款	21,462,690.08	-1,489,608.69	19,973,081.39
存货	21,773,563.62	-6,529,075.90	15,244,487.72
递延所得税资产	2,409,250.47	-13,140.15	2,396,110.32
应付票据及应付账款	9,254,754.13	1,782,312.55	11,037,066.68
预收款项	7,904,541.06	-3,019,000.00	4,885,541.06
应交税费	3,210,769.43	-807,672.08	2,403,097.35
未分配利润	-3,147,585.04	-5,987,465.21	-9,135,050.25
其中：期初未分配利润	-2,160,974.85	-3,591,137.92	-5,752,112.77
营业收入	46,371,448.98	-930,000.00	45,441,448.98
营业成本	35,192,228.79	1,433,312.55	36,625,541.34
资产减值损失	2,082,004.85	25,028.66	2,107,033.51
所得税费用	-577,869.99	7,986.08	-569,883.91

是否创新层公司：  是  否

## 二、表决和审议情况

2019年4月28日公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。

2019年4月28日公司第二届监事会第七次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

### 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、估变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害全体股东合法权益，上述调整对公司2017年年报营业收入、营业成本等科目有影响，具体详见本公告第一节，2017年度财务数据不涉及业绩承诺、超额分配利润等事项，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

本次负责审计的中喜会计师事务所（特殊普通合伙）未出具会计差错更正的专项说明。

### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、估变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害全体股东合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：是 否

### （一）采用追溯调整法

1、2017 年度应收账款与存货列报分类存在错报，调增应收账款 4,246,765.19 元，调减存货 4,246,765.19 元。

2、公司在应收账款、预收款项中同时记录客户宜兴市工业设备安装有限公司商品销售款项分别为 4,246,765.19 元、3,019,000.00 元，资产、负债同时确认往来。对上述情况予以更正，调减应收账款 3,019,000.00 元、调减预收账款 3,019,000.00 元。

3、公司未按照与客户沃尔科技有限公司的工程财务决算书调整 2017 年度以前的收入确认，多确认应收账款和营业收入 600,000.00 元。对上述情况予以更正，调减应收账款 600,000.00 元、调减 2017 年期初未分配利润 600,000.00 元。

4、公司于 2017 年以前向际高建业有限公司销售设备，少结转成本 2,857,400.00 元。对上述情况予以更正，调减存货 2,857,400.00 元，调减 2017 年期初未分配利润 2,857,400.00 元。

5、2017 年度存在收入、成本跨期情况。对上述情况予以更正，调

减应收账款 2,149,998.08 元，调增存货 575,089.29 元，调减应交税费 807,672.08 元，调增应付账款 1,782,312.55 元，调减 2017 年度营业收入 930,000.00 元，调增 2017 年度营业成本 1,433,312.55 元，调减 2017 年期初未分配利润 186,236.71 元，

6、根据上述调整情况对递延所得税资产、应收账款坏账准备、资产减值损失的影响，调减应收账款坏账准备 32,624.20 元，调减递延所得税资产 13,140.15 元，调增 2017 年度资产减值损失 25,028.66 元，调减 2017 年度所得税费用 7,986.15 元，调减 2017 年期初未分配利润 62,806.93 元。

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	62,188,902.41	-8,031,824.74	54,157,077.67	-12.92%
负债合计	51,800,053.54	-2,044,359.53	49,755,694.01	-3.95%
未分配利润	-3,147,585.04	-5,987,465.21	-9,135,050.25	190.22%
归属于母公司所有者权益合计	10,388,848.87	-5,987,465.21	4,401,383.66	-57.63%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	10,388,848.87	-5,987,465.21	4,401,383.66	-57.63%
营业收入	46,371,448.98	-930,000.00	45,441,448.98	-2.01%
净利润	-3,147,585.04	-5,987,465.21	-9,135,050.25	190.22%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-3,147,585.04	-5,987,465.21	-9,135,050.25	190.22%
少数股东损益	-	-	-	-
应收票据及应收账款	21,462,690.08	-1,489,608.69	19,973,081.39	-6.94%
存货	21,773,563.62	-6,529,075.90	15,244,487.72	-29.99%
递延所得税资产	2,409,250.47	-13,140.15	2,396,110.32	-0.55%

应付票据及应付账款	9,254,754.13	1,782,312.55	11,037,066.68	19.26%
预收款项	7,904,541.06	-3,019,000.00	4,885,541.06	-38.19%
应交税费	3,210,769.43	-807,672.08	2,403,097.35	-25.16%
未分配利润	-3,147,585.04	-5,987,465.21	-9,135,050.25	190.22%
其中：期初未分配利润	-2,160,974.85	-3,591,137.92	-5,752,112.77	166.18%
营业收入	46,371,448.98	-930,000.00	45,441,448.98	-2.01%
营业成本	35,192,228.79	1,433,312.55	36,625,541.34	4.07%
资产减值损失	2,082,004.85	25,028.66	2,107,033.51	1.20%
所得税费用	-577,869.99	7,986.08	-569,883.91	-1.38%

## 七、备查文件目录

- 1、《江苏心日源建筑节能科技股份有限公司第二届董事会第十六次会议决议》
- 2、《江苏心日源建筑节能科技股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》

江苏心日源建筑节能科技股份有限公司

董事会

2019年4月29日