

证券代码：300020

证券简称：银江股份

公告编号：2014-040

银江股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及其董事会全体人员保证公告内容真实、准确和完整，公告不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会关于《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》的规定，银江股份有限公司（以下简称“公司”）对前期会计差错进行了更正，并据此追溯调整了 2012 年度财务报表相关财务项目数据，现将相关事项说明如下：

一、公司董事会关于前期会计差错更正事项的原因及说明

1、公司在对前期工程项目进行梳理过程中，发现部分项目由于工程部门交至财务部门的工程资料滞后原因，导致收入成本确认存在跨期事项；其次，公司 BT 业务按照《企业会计准 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，但存在核算方法不准确的情况。公司经自查后根据项目实际进度对收入、成本重新核算，对 BT 项目收入按应收取对价的公允价值计量，同时确认长期应收款，长期应收款采用摊余成本计量并按期确认利息收入。

公司对前期会计差错进行更正并进行了追溯调整。对于 2012 年度合并利润表：调增营业收入 26,482,478.00 元，调增营业成本 32,429,033.46 元，调增利息收入 2,048,413.53 元；对于 2012 年 12 月 31 日的合并资产负债表：调增应收账款 10,963,952.53 元，调减存货 13,689,535.06 元，调减预付款项 19,239,450.54 元，调增长期应收款 63,085,588.41 元，调增应付账款 53,255,562.42 元，调减预收款项 3,455,307.24 元；对于 2012 年期初未分配利润：调减期初未分配利润 4,781,557.91 元。

2、2012 年度公司将应计入营业外支出的水利基金 1,420,978.84 元计入营业税金及附加，将应计入管理费用房产税、残保金 392,824.87 元记入营业外支

出，将应计入管理费用的管理部门租赁费 694,264.63 元计入销售费用，将应记营业成本的工程项目超预算支出 32,451,429.79 元计入销售费用，将 733,310.84 元的应计入营业成本的项目成本计入营业税金及附加。按追溯法对此事项作为前期差错进行更正，重分类调整 2012 年度合并财务报表的营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用及营业外支出项目的影响数。

3、公司因当年末对年度年终奖的金额并不明确，以前年度一直将当年的年终奖于下一年度发放时计入成本费用，未在当年度的成本费用中列支，公司一直沿用此会计处理方法并保持了一致性；为了遵循权责发生制原则，经公司批准决定把当年年终奖计入当年度的成本费用，并按追溯法对此事项作为前期差错进行更正。

对于 2012 年 12 月 31 日的合并资产负债表，调增了应付职工薪酬 5,573,912.41 元；对于 2012 年度的合并利润表，调增了管理费用 1,889,695.09 元，调减了销售费用 924,386.44 元；对于 2012 年度的期初未分配利润，调减期初未分配利润 4,608,603.76 元。

4、公司 2012 年末错将质保金 397,066.70 元计入到预付款项，错将 210,690.00 元工程项目的应收款项计入其他应收款。

公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整：对于 2012 年 12 月 31 日的合并资产负债表，调增 2012 年末应收账款 210,690.00 元，调增了其他应收款 186,376.70 元，调减了预付账款 397,066.70 元。

5、对本次追溯调整后的应收款项计提坏账准备：对于 2012 年度的合并利润表，调增资产减值损失 738,108.85 元；对于 2012 年 12 月 31 日的合并资产负债表，调减应收账款 585,232.13 元，调减其他应收款 237,290.06 元；2012 年度的期初未分配利润，调减期初未分配利润 84,413.34 元。

6、根据本次追溯调整后的应纳税所得额重新测算企业所得税：

对于 2012 年度的合并利润表，调减所得税费用 700,349.45 元；对于 2012 年 12 月 31 日的合并资产负债表，调减应交税费 700,349.45 元。

7、根据本次追溯调整后的可抵扣暂时性差异重新确认递延所得税资产，对于 2012 年度的合并利润表，调减递延所得税资产 610,930.48 元，调增所得税费用 610,930.48 元。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响金额

根据《企业会计准则》的规定，贵公司对上述事项追溯重述了 2012 年度的财务报表，追溯重述对贵公司比较财务报表相关项目产生的影响如下：

1、对 2012 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响（单位：元）

重述调整报表项目	2012 年 12 月 31 日		
	重述前	重述额	重述后
应收账款	450,598,510.95	10,589,410.40	461,187,921.35
预付款项	155,782,280.97	-19,636,517.24	136,145,763.73
其他应收款	226,387,754.62	-50,913.36	226,336,841.26
存货	704,805,842.56	-13,689,535.06	691,116,307.50
长期应收款		63,085,588.41	63,085,588.41
递延所得税资产	15,946,016.42	-610,930.48	15,335,085.94
应付账款	412,330,572.11	53,255,562.42	465,586,134.53
预收款项	348,237,949.95	-3,455,307.24	344,782,642.71
应付职工薪酬	3,025,873.62	5,573,912.41	8,599,786.03
应交税费	42,070,839.40	-700,349.45	41,370,489.95
未分配利润	286,800,853.01	-14,875,690.13	271,925,162.88
少数股东权益	29,396,843.01	-111,025.34	29,285,817.67

2、对 2012 年度合并利润表的影响（单位：元）

重述调整报表项目	2012 年度		
	重述前	重述额	重述后
营业收入	1,460,967,887.75	26,482,478.00	1,487,450,365.75
营业成本	1,078,394,080.14	65,613,774.09	1,144,007,854.23
营业税金及附加	37,014,345.58	-2,154,289.68	34,860,055.90
销售费用	86,402,147.41	-34,070,080.86	52,332,066.55
管理费用	115,667,825.59	2,976,784.59	118,644,610.18
财务费用	10,139,286.03	-2,048,413.53	8,090,872.50
资产减值损失	14,846,735.93	738,108.85	15,584,844.78
营业外支出	517,642.31	1,028,153.97	1,545,796.28
所得税费用	15,624,402.90	-89,418.97	15,534,983.93
少数股东损益	-1,605,370.46	-207,459.85	-1,812,830.31

三、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的说明或意见

1、公司于 2014 年 4 月 23 日召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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、会计估计变更及会计差错》及《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》的有关规定和差错更正的程序，有利于更加客观、公允反映公司财务状况，同意该项会计差错更正的处理。

公司将结合内部控制规范实施工作，进一步提升财务内部控制管理水平，强化财务人员培训和学习，提高财务信息质量，杜绝类似情况的发生。

2、公司监事会 2014 年 4 月 23 日召开第三届监事会第四次会议，一致同意公司对前期会计差错进行更正及追溯调整。认为：审计机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司更正后的财务指标出具了《会计差错更正事项说明》，我们一致认为此次会计差错更正是恰当的，符合国家颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定。同意上述会计差错更正及追溯调整。监事会将在今后的工作中，一如既往对公司经营中的重大事项予以密切关注，维护公司全体股东的权益。

3、公司独立董事认为：公司董事会根据企业会计准则及相关披露要求对该会计差错进行了更正和公告，符合规定。公司与会计师事务所对此与我们进行了沟通说明，会计师事务所出具了专项审核报告。独立董事同意该会计差错更正内容和方式，并希望公司进一步加强日常基础工作管理，推进内部控制规范实施工作，提高财务会计信息质量。

四、备查文件

- 1、第三届董事会第四次会议决议；
- 2、第三届监事会第四次会议决议；
- 3、独立董事意见
- 4、《关于银江股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（信会师报字[2014]第 610190 号）

特此公告。

银江股份有限公司董事会

2014 年 4 月 25 日