



西安三角防务股份有限公司

2016 年度、2017 年度  
会计政策变更、前期会计差错更正专项说明  
报告

信会师报字[2019]第 ZA90074 号

**关于西安三角防务股份有限公司**  
**2016 年度、2017 年度**  
**会计政策变更、前期会计差错更正专项说明报告**

目 录	页次
一、专项说明报告	1-2
二、会计政策变更、前期会计差错更正事项说明	1-4
三、事务所执业资质证明	



西安三角防务股份有限公司  
2016 年度、2017 年度  
会计政策变更、前期会计差错更正专项说明报告

信会师报字[2019]第 ZA90074 号

西安三角防务股份有限公司全体股东：

按照中国注册会计师执业准则我们审计了西安三角防务股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2017 年 5 月 17 日出具了标准无保留意见审计报告（信会师报字[2017]第 ZA90296 号）。

按照中国注册会计师执业准则我们审计了西安三角防务股份有限公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2018 年 4 月 3 日出具了标准无保留意见审计报告（信会师报字[2018]第 ZA90017 号）。

我们接受西安三角防务股份有限公司（以下简称“三角防务”）委托，在审计了 2016 年度、2017 年度的财务报表基础上，审核了后附的三角防务公司管理层编制的会计政策变更及前期会计差错更正专项说明。

## 一、管理层的责任

依据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告[2016]133 号）中对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息披露的规定，编制会计政策变更及前期会计差错更正事项说明是贵公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作，对以上说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的审

核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发现专项审核意见提供了基础。

### 三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《关于西安三角防务股份有限公司会计政策变更及前期会计差错更正事项的专项审核说明》如实反映了贵公司 2016 年度至 2017 年度财务报告会计政策变更及会计差错更正情况。

### 四、其他说明

本专项审核报告仅供贵公司在必要时披露之用，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。

为了更好地理解三角防务公司 2016 年度至 2017 年度前期会计政策变更及前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。



中国·上海

中国注册会计师：胡彬



中国注册会计师：徐士宝



二〇一九年二月十八日

(此盖章页仅限于西安三角防务股份有限公司-信会师报字[2019]第 ZA90074 号报告专用，不得用于其他目的。)

**西安三角防务股份有限公司**  
**2016 年度、2017 年度**  
**会计政策变更、前期会计差错更正专项审核说明**

西安三角防务股份有限公司（以下简称“本公司”）按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统公告[2016]133 号）中对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息披露的相关规定，现将本公司 2016 年度、2017 年度度前财务报告的会计政策变更、前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

**一、 前期会计差错更正原因**

对应收票据（商业承兑汇票）计提坏账准备和终止确认：

公司应收票据均为销售商品过程中收到的银行承兑汇票以及商业承兑汇票。

银行承兑汇票由于承兑人是商业银行，一般不会出现支付风险，不计提坏账准备。

应收商业承兑汇票的出票人、背书人主要为大型央企，信誉良好，信用水平较高，公司收到的商业承兑汇票到期无法兑付的风险较小；同时，公司将上述未到期的商业承兑汇票背书转让，确认为终止确认的商业承兑汇票；但公司基于谨慎性原则，商业承兑汇票采用和应收账款一致的坏账准备计提方法；商业承兑汇票背书转让确认为未终止确认的商业承兑汇票。

**二、 会计政策变更、会计差错更正方法**

本公司针对上述事项采用追溯重述法进行了会计政策变更和会计差错更正，调整了 2016 年度、2017 年度财务报表相关数据。

### 三、更正事项对财务报表的影响

#### (一) 对合并资产负债表报表项目影响

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额
应收票据及应收账款	364,682,969.77	331,946,605.24	32,736,364.53	363,232,612.05	330,654,754.59	32,577,857.46
流动资产合计	939,799,480.67	907,063,116.14	32,736,364.53	690,156,506.96	657,578,649.50	32,577,857.46
递延所得税资产	5,137,856.58	4,048,311.26	1,089,545.32	5,728,729.16	3,710,849.67	2,017,879.49
非流动资产合计	622,810,763.88	621,721,218.56	1,089,545.32	622,693,776.06	620,675,896.57	2,017,879.49
资产总计	1,562,610,244.55	1,528,784,334.70	33,825,909.85	1,312,850,283.02	1,278,254,546.07	34,595,736.95
应付票据及应付账款	243,255,488.67	203,255,488.67	40,000,000.00	125,919,991.61	79,918,783.93	46,001,207.68
流动负债合计	265,818,144.74	225,818,144.74	40,000,000.00	149,048,737.79	103,047,530.11	46,001,207.68
负债合计	343,520,450.15	303,520,450.15	40,000,000.00	226,299,931.44	180,298,723.76	46,001,207.68
盈余公积	21,262,345.28	21,867,004.30	-604,659.02	9,227,416.76	10,351,931.13	-1,124,514.37
未分配利润	189,525,291.55	195,094,722.68	-5,569,431.13	79,020,777.25	89,301,733.61	-10,280,956.36
归属于母公司所有者权益合计	1,219,089,794.40	1,225,263,884.55	-6,174,090.15	1,086,550,351.58	1,097,955,822.31	-11,405,470.73
所有者权益合计	1,219,089,794.40	1,225,263,884.55	-6,174,090.15	1,086,550,351.58	1,097,955,822.31	-11,405,470.73

#### (二) 对合并利润表报表项目影响

项目	2017年度			2016年度		
	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额
资产减值损失	5,749,279.82	11,908,994.57	-6,159,714.75	19,783,569.10	6,448,708.13	13,334,860.97
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	144,497,871.44	138,338,156.69	6,159,714.75	49,751,132.88	63,085,993.85	-13,334,860.97
四、利润总额	145,995,659.55	139,835,944.80	6,159,714.75	58,258,668.06	71,593,529.03	-13,334,860.97

项目	2017 年度			2016 年度		
	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额
(亏损总额以“+”号填列)						
减: 所得税费用	23,456,216.73	22,527,882.56	928,334.17	9,143,857.29	11,148,463.39	-2,004,606.10
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	122,539,442.82	117,308,062.24	5,231,380.58	49,114,810.77	60,445,065.64	-11,330,254.87

### (三) 对母公司资产负债表报表项目影响

项目	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额
应收票据及应收账款	364,682,969.77	331,946,605.24	32,736,364.53	363,276,381.55	330,654,754.59	32,621,626.96
流动资产合计	944,108,923.57	911,372,559.04	32,736,364.53	690,989,301.30	658,367,674.34	32,621,626.96
递延所得税资产	5,137,856.58	4,048,311.26	1,089,545.32	5,717,786.78	3,710,849.67	2,006,937.11
非流动资产合计	628,313,762.09	627,224,216.77	1,089,545.32	627,488,487.45	625,481,550.34	2,006,937.11
资产总计	1,572,422,685.66	1,538,596,775.81	33,825,909.85	1,318,477,788.75	1,283,849,224.68	34,628,564.07
应付票据及应付账款	252,234,748.49	212,234,748.49	40,000,000.00	128,087,417.18	82,086,209.50	46,001,207.68
流动负债合计	273,822,792.24	233,822,792.24	40,000,000.00	150,679,542.28	104,678,334.60	46,001,207.68
负债合计	351,376,347.65	311,376,347.65	40,000,000.00	227,780,735.93	181,779,528.25	46,001,207.68
盈余公积	21,262,345.28	21,867,004.30	-604,659.02	9,227,416.76	10,351,931.13	-1,124,514.37
未分配利润	191,233,607.61	196,803,038.74	-5,569,431.13	82,919,250.94	93,167,380.18	-10,248,129.24
所有者权益合计	1,221,046,338.01	1,227,220,428.16	-6,174,090.15	1,090,697,052.82	1,102,069,696.43	-11,372,643.61

(四) 对母公司利润表报表项目影响:

项目	2017 年度			2016 年度		
	追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额
资产减值损失	5,793,049.32	11,908,994.57	-6,115,945.25	19,739,799.60	6,448,708.13	13,291,091.47
二、营业利润(亏损以“-”填列)	141,087,116.06	134,971,170.81	6,115,945.25	52,404,545.19	65,695,636.66	-13,291,091.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	142,527,689.69	136,411,744.44	6,115,945.25	61,286,451.01	74,577,542.48	-13,291,091.47
减: 所得税费用	22,178,404.50	21,261,012.71	917,391.79	9,154,799.67	11,148,463.39	-1,993,663.72
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	120,349,285.19	115,150,731.73	5,198,553.46	52,131,651.34	63,429,079.09	-11,297,427.75

四、 前期会计差错更正事项对财务指标影响的调整

由于上述会计政策变更、会计差错的更正, 对主要财务指标的影响如下:

1、 每股收益

报告期利润	期间	基本每股收益(元)			稀释每股收益(元)		
		追溯重述后	追溯重述前	调整金额	追溯重述后	追溯重述前	调整金额
归属于公司普通股股东的净利润	2017 年	0.27	0.26	0.01	0.27	0.26	0.01
	2016 年	0.11	0.14	-0.03	0.11	0.14	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2017 年	0.26	0.25	0.01	0.26	0.25	0.01
	2016 年	0.09	0.12	-0.03	0.09	0.12	-0.03

2、 加权平均净资产收益率

报告期利润	期间	加权平均净资产收益率(%)		
		追溯重述后	追溯重述前	调整金额
归属于公司普通股股东的净利润	2017 年	10.61	10.08	0.53
	2016 年	4.84	5.93	-1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2017 年	10.04	9.52	0.52
	2016 年	4.01	5.09	-1.08

西安三角防务股份有限公司

二〇一九年二月十八日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201808150101

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011 年 1 月 24 日

合伙期限 2011 年 1 月 24 日至 不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: 0001247

# 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》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



证书序号：000194

# 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  
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：朱建弟



证书号：34 发证时间：二〇〇九年七月十七日

证书有效期至：二〇一〇年七月十七日





证书编号: 110001580146  
 注册注册会计师协会  
 Association of Certified CPAs  
 发证日期: 二〇〇八年十一月三日  
 Date of Issuance: 2008 11 03



姓名: 徐士庄  
 Full Name: Xu Shizhuang  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1979-10-23  
 Date of Birth: 1979-10-23  
 工作单位: 立信会计师事务所  
 Working Unit: Lixin Accounting Firm  
 身份证号码: 372426197910234372  
 Identity Card No: 372426197910234372



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

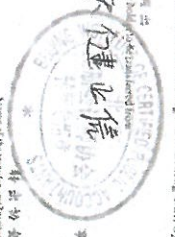
2012年2月4日



姓名: 徐士庄  
 证书编号: 110001580146



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出单位盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 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  
 转出单位盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出单位盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出单位盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 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