

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件编号

浙江汇隆新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告



关于浙江汇隆新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2018]第 ZF10534 号

浙江汇隆新材料股份有限公司全体股东：

我们接受浙江汇隆新材料股份有限公司（以下简称“公司”）委托，审核了后附的公司管理层编制的《关于浙江汇隆新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定真实、准确的编制和对外披露《前期会计差错更正专项说明》是公司管理层的责任。

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《前期会计差错更正专项说明》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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计记录以及重新核算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出执业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司的《前期会计差错更正专项说明》如实反映了公司会计差错更正情况。符合《企业会计准则 28 号—会计政策、会计变更及差错更正》的相关规定。

四、其他方面

我们接受公司委托，根据中国注册会计执业准则审计了公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2017 年度的公司利润表、公司现金流量表、公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2018 年 6 月 25 日出具了标准无保留意见审计报告（信会师报字[2018]第 ZF10531 号）。为了更好的理解公司 2017 年度前期差错更正情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本审核报告仅供公司前期会计差错更正专项说明披露之用，不得用作其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一八年六月二十五日

关于浙江汇隆新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

浙江汇隆新材料股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错，公司已对会计差错进行了更正，并对 2016 年 12 月 31 日的资产负债表、2016 年度的利润表的相关项目进行了调整。根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司现将前期（即 2016 年）差错更正说明如下：

一、 会计差错更正的内容及影响数

- 1、 公司收入确认跨期调整收入及成本结转，调减应收账款 1,466,428.18 元，调增预收账款 3,590,204.42 元，调减营业收入 5,056,632.60 元，调减营业成本 4,374,856.24 元，调增存货 4,374,856.24 元。
- 2、 公司根据重新确认的应收账款计提坏账准备，调减资产减值损失 73,321.41 元，调增应收账款 73,321.41 元。
- 3、 公司年末存货及本年营业成本金额核算差错更正，调增存货 410,591.73 元，相应调减营业成本 410,591.73 元。
- 4、 公司固定资产折旧计算差错更正，调减年初未分配利润 263,477.13 元，调减管理费用 329,992.53，调增营业成本 1,166,931.51 元，调增累计折旧 1,100,416.11 元。
- 5、 公司费用跨期更正，调增销售费用 337,910.70 元，调增管理费用 258,423.04 元，调增应付账款 596,333.74 元。
- 6、 公司根据重新厘定的本期及前期利润额，重新计算公司当期所得税费用和递延所得税费用，据此调减递延所得税资产 10,998.21 元，调减所得税费用 66,892.88 元，调减应交税费 380,570.77 元，调增年初未分配利润 302,679.68 元。
- 7、 公司对调整后的应交税费预缴所得税重新分类，调增其他流动资产 219,238.65 元，调减应交税费 219,238.65 元。

- 8、 公司根据调整后的净利润情况，重新框定本年及以前年度的盈余公积，据此调减盈余公积 209,424.46 元，调增本年提取法定盈余公积 37,905.97 元，调增年初未分配利润 171,518.49 元。

二、 会计差错对 2016 年度财务报告相关项目影响

项目	追溯重述前 A	差错更正金额 B	追溯重述后 C=A+B
应收账款	11,713,921.43	-1,393,106.77	10,320,814.66
存货	63,851,349.24	4,785,447.97	68,636,797.21
其他非流动资产	3,276,189.43	219,238.65	3,495,428.08
固定资产	137,848,521.37	-1,100,416.11	136,748,105.26
递延所得税资产	250,346.96	-10,998.21	239,348.75
应付账款	16,582,398.77	596,333.74	17,178,732.51
预收款项	6,661,099.67	3,590,204.42	10,251,304.09
应交税费	641,797.12	-161,332.12	480,465.00
盈余公积	2,222,970.66	-209,424.46	2,013,546.20
未分配利润	10,173,018.84	-1,315,616.05	8,857,402.79
营业收入	306,302,346.48	-5,056,632.60	301,245,713.88
营业成本	267,093,034.68	-3,618,516.46	263,474,518.22
销售费用	3,686,276.02	337,910.70	4,024,186.72
管理费用	20,017,140.76	-71,569.49	19,945,571.27
资产减值损失	386,141.87	-73,321.41	312,820.46
所得税费用	1,104,578.89	-66,892.88	1,037,686.01

浙江汇隆新材料股份有限公司
2018 年 6 月 25 日