

关于漯河利通液压科技股份有限公司
重要前期差错更正的说明



关于漯河利通液压科技股份有限公司 重要前期差错更正的说明

天健函〔2020〕3-298号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了漯河利通液压科技股份有限公司（以下简称利通科技公司）2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度的财务报表，并分别出具了《审计报告》（天健审〔2020〕3-428号、天健审〔2020〕3-244号、天健审〔2019〕3-143号、天健审〔2018〕3-248号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》要求，现将利通科技公司有关重要前期差错更正事项说明如下。

一、前期会计差错更正的原因及内容

根据《企业会计准则》规定、近期公开信息披露的票据违约情况、《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据监管的通知》（银保办发〔2019〕133号）等，利通科技公司管理层认为报告期内原将已背书未到期的应收商业承兑汇票终止确认的会计处理不够谨慎，属于《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十一条：“前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息而对前期财务报表造成省略或错报。（一）编前期财务报表时预计能够取得并加以考虑的可靠信息；（二）前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。”所规定的前期差错。

基于前述规定，利通科技公司管理层对已背书未到期商业承兑汇票所有权上几乎所有风险和报酬是否发生转移进行了进一步分析和判断，认为尽管报告期内商业承兑汇票的前手方或出票人系大型国有企业及上市企业，其信用等级不低，但终究有别于银行承兑汇票。从更为审慎的角度判断，对于银行承兑汇票可以认

为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，应当终止确认应收票据；商业承兑汇票不应终止确认，应当继续确认应收票据。因此，应当对已终止确认的商业承兑汇票进行追溯调整。

二、具体的会计处理

为保证应收票据终止确认会计处理符合《企业会计准则》的规定，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》第十二条的规定，利通科技公司对财务报表进行了追溯调整。

对于已终止确认的商业承兑汇票，应追溯调整已终止确认的金额，确认应收票据和相应的其他流动负债，并按会计政策要求连续计算应收票据账龄并计提坏账准备，调整相应的递延所得税资产和所得税费用，同时对留存收益追溯调整。

对于已确认为应收款项融资的商业承兑汇票，应追溯调整确认为应收票据，并按会计政策要求连续计算应收票据账龄并计提坏账准备。

三、前期会计差错更正对以往各年度财务状况和经营成果的影响金额

利通科技公司于 2020 年 12 月 3 日召开第三届董事会第五次会议、第三届监事会第四次会议审议通过，对上述前期差错更正采用追溯调整法调整，调整后对利通科技公司各年度财务报表的影响如下：

单位：人民币元

受影响的报表项目	2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月			2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	调整前	调整后	影响金额	调整前	调整后	影响金额
资产负债表项目：						
应收票据		16,708,837.38	16,708,837.38		5,492,245.23	5,492,245.23
应收款项融资	10,027,429.31	5,252,535.98	-4,774,893.33	6,234,566.40	4,547,769.44	-1,686,796.96
递延所得税资产	3,955,249.31	4,051,290.95	96,041.64	3,025,315.07	3,055,752.82	30,437.75
其他流动负债	342,561.61	12,916,783.25	12,574,221.64		4,008,366.60	4,008,366.60
盈余公积	13,065,617.02	13,048,368.96	-17,248.06	13,065,617.02	13,048,368.96	-17,248.06
未分配利润	123,928,119.76	123,401,131.87	-526,987.89	111,301,351.38	111,146,118.86	-155,232.52
利润表项目：						
信用减值损失	442,199.44	879,558.70	437,359.26	1,007,349.96	973,863.87	-33,486.09
资产减值损失						
所得税费用	2,551,300.27	2,485,696.38	-65,603.89	4,868,095.12	4,873,118.03	5,022.91

(续上表)

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度			2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	调整前	调整后	影响金额	调整前	调整后	影响金额
资产负债表项目:						
应收票据	5,529,488.40	9,553,263.27	4,023,774.87	5,002,369.56	5,382,113.01	379,743.45
应收款项融资						
递延所得税资产	2,390,694.69	2,426,155.35	35,460.66	969,020.68	976,634.91	7,614.23
其他流动负债		4,260,179.29	4,260,179.29		430,505.00	430,505.00
盈余公积	10,010,788.97	9,990,694.59	-20,094.38	7,440,584.67	7,436,269.94	-4,314.73
未分配利润	83,800,666.14	83,619,816.76	-180,849.38	62,626,848.95	62,588,016.36	-38,832.59
利润表项目:						
信用减值损失						
资产减值损失	5,725,244.69	5,910,887.56	185,642.87	1,658,825.74	1,709,587.29	50,761.55
所得税费用	3,527,032.98	3,499,186.55	-27,846.43	4,167,635.52	4,160,021.29	-7,614.23

特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(Signature)



中国注册会计师:

(Signature)



二〇二〇年十二月三日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1995年11月21日设立，2011年6月29日转制

说明

证书序号：0007666

- 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：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为关于漯河利通液压科技股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000390

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
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

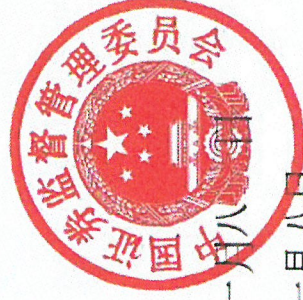
首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月八日



仅为关于漯河利通液压科技股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致), 仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

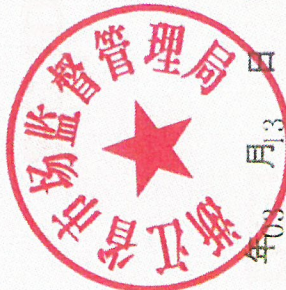


(副本)

名称	天健会计师事务所 (特殊普通合伙)	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年07月18日至长期
执行事务合伙人	胡少亮	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围
审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

仅为关于漯河利通液压科技股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件 (原件与复印件一致)，仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 的执业行为，不得作为其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



关

2020年03月13日

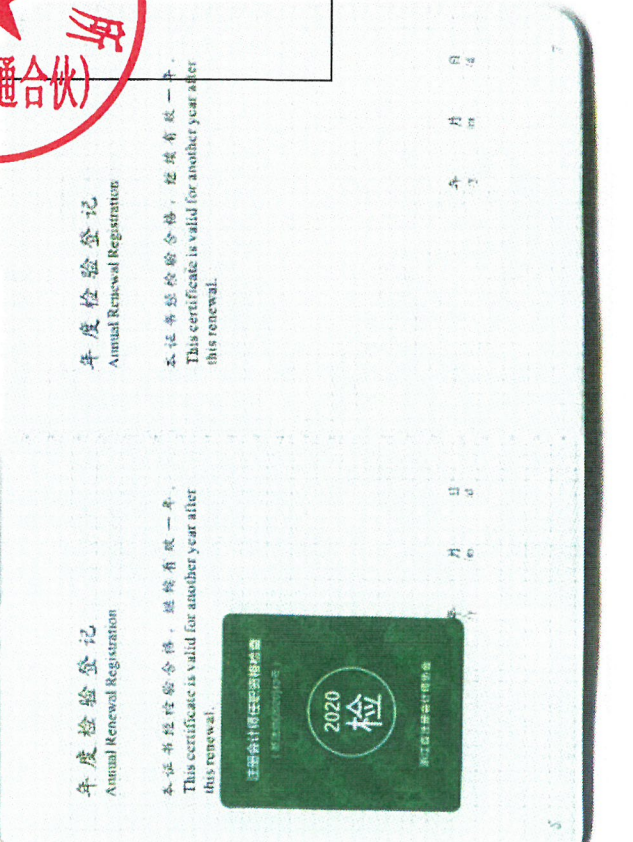
(特殊普通合伙)



姓 名 朱中伟
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1976-03-11
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 34232419760311543X
Identity card No.



仅为关于漯河利通液压科技股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用来说明朱中伟是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用于任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





姓名 丁素军
Sex 女
出生日期 1984-12-29
工作单位 天健会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码 360424198412290368
Identity card No

仅为关于漯河利通液压科技股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明丁素军是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

(特殊普通合伙)

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.



丁素军
3300000011840
深圳市注册会计师协会

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: 3300000011840
No of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年05月17日
Date of Issuance

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.

