

北京京冶轴承股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2019]003937号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京京冶轴承股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2018 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-7



前期重大差错更正情况的专项说明

大华核字[2019] 003937号

北京京冶轴承股份有限公司全体股东：

我们业已审计了北京京冶轴承股份有限公司(以下简称京冶轴承公司) 2018 年度财务报表。根据《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》的相关规定，就京冶轴承公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是京冶轴承公司的责任。除了对京冶轴承公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解京冶轴承公司 2018 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将京冶轴承公司 2018 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

1.2017 年 12 月 31 日合并资产负债表更正原因

(1) 货币资金

2018 年合并财务报表比较期间调整 875.06 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
----	------	--------	------	------	------

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	货币资金	财务费用	875.06	-	调整未入账的银行账户存款

(2) 应收票据及应收账款

2018 年合并财务报表比较期间调整-7,149,115.60 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	应收账款坏账准备	资产减值损失	-	-133,864.40	补提坏账准备
2)	应收票据	应付票据	-	7,282,980.00	开出的票据双边挂账
小计	—	—	—	7,149,115.60	—

(3) 预付账款

2018 年合并财务报表比较期间调整-838,800.00 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	预付账款	其他应收款	-	838,800.00	收回可能性较低

(4) 存货

2018 年合并财务报表比较期间调整-2,509,106.55 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	存货	营业成本	-	2,509,106.55	调减 2017 年内部未实现销售

(4) 固定资产

2018 年合并财务报表比较期间调整-1,317,464.91 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	固定资产	年初未分配利润 资产处置损益	-	1,317,464.91	调减 2017 年内部未实现销售及融资租赁调整折旧

(5) 递延所得税资产

2018 年合并财务报表比较期间调整 512,375.91 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	递延所得税资产	年初未分配利润 所得税费用	512,375.91	-	因内部未实现确认递延资产

(6) 应付票据及应付账款

2018 年合并财务报表比较期间调整-7,514,992.10 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	应付账款	年初未分配利润		678,387.60	调整错账
2)	应付账款	销售费用	446,375.50	-	调整跨期运费
3)	应付票据	应收票据	—	7,282,980.00	开出的票据双边挂账
小计	—	—	446,375.50	7,961,367.60	—

(7) 应付职工薪酬

2018 年合并财务报表比较期间调整-60,945.31 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	应付职工薪酬	年初未分配利润前期 差错更正		60,945.31	补提工会经费

(8) 应交税费

2018 年合并财务报表比较期间调整-1,239,383.80 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	应交税费	年初未分配利润 前期差错更正	-	1,239,383.80	补提所得税、房产税等 税费

(9) 一年内到期的非流动负债

2018 年合并财务报表比较期间调整 7,924,321.91 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	一年内到期的非流动负债	递延收益	-	69,341.34	一年内摊销的递延收益
2)	一年内到期的非流动负债	长期应付款	7,993,663.25	-	一年内到期的长期应付款
合计			7,993,663.25	69,341.34	

(10) 长期应付款

2018 年合并财务报表比较期间调整-3,928,745.52 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	长期应付款	一年内到期的长期应付款/递延收益	-	3,928,745.52	一年内到期重分类及调整长期应付款售后回租损益

(11) 递延收益

2018 年合并财务报表比较期间调整-15,833,733.01 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	递延收益	一年内到期的非流动负债	69,341.34	-	一年内摊销的递延收益
2)	递延收益	长期应付款	-	15,903,074.35	调整长期应付款售后回租损益
合计			69,341.34	15,903,074.35	

(12) 盈余公积

2018 年合并财务报表比较期间调整 967,877.22 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	盈余公积	年初未分配利润前期差错更正	967,877.22	-	调整以前年度盈余公积

(13) 未分配利润

2018 年合并财务报表比较期间调整 8,387,623.40 元，详见以上资产负债表和以下利润表的差异说明。

2.2017 年 1-12 月合并利润表更正原因

(1) 营业成本

2018 年合并财务报表比较期间调整-9,271,102.74 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	营业成本	累计折旧 存货 年初未分配利润	-	-9,271,102.74	调整内部未实现销售

(2) 税金及附加

2018 年合并财务报表比较期间调整 78,429.53 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	税金及附加	应交税费	78,429.53	—	补提房产税、印花税

(3) 销售费用

2018 年合并财务报表比较期间调整 446,375.50 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	销售费用	应付账款	446,375.50	-	调整跨期运费

(4) 管理费用

2018 年合并财务报表比较期间调整 1,953,619.34 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	管理费用	销售费用	1,953,619.34	-	调整闲置资产折旧

(5) 财务费用

2018 年合并财务报表比较期间调整-875.06 元，具体原因如下：

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	财务费用	货币资金	-875.06	—	调整未入账的银行账户存款

(6) 资产减值损失

2018 年合并财务报表比较期间调整 195,973.82 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	资产减值损失	坏账准备	195,973.82	—	补提坏账准备

(7) 所得税费用

2018 年合并财务报表比较期间调整 989,636.95 元, 具体原因如下:

序号	科目名称	对方科目名称	调增金额	调减金额	原因说明
1)	所得税费用	应交税费	989,636.95	—	补提调整利润所得税

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

资产负债表报表科目	2017 年 12 月 31 日调整前金额①	2017 年 12 月 31 日调整后金额②	差额=②-①
货币资金	287,681,912.15	287,682,787.21	875.06
应收票据	31,678,038.73	24,395,058.73	-7,282,980.00
应收账款	239,598,592.13	239,732,456.53	133,864.40
预付账款	5,161,838.77	4,323,038.77	-838,800.00
存货	98,968,841.34	96,459,734.79	-2,509,106.55
流动资产合计	668,797,321.81	658,301,174.72	-10,496,147.09
固定资产	502,787,867.62	501,470,402.71	-1,317,464.91
递延所得税资产	5,493,358.41	6,005,734.32	512,375.91
非流动资产合计	625,130,293.95	624,325,204.95	-805,089.00
资产合计	1,293,927,615.76	1,282,626,379.67	-11,301,236.09
应付票据	162,965,639.99	155,682,659.99	-7,282,980.00
应付账款	114,343,116.84	114,111,104.74	-232,012.10
应付职工薪酬	2,429,168.09	2,368,222.78	-60,945.31
应交税费	25,109,197.92	23,869,814.12	-1,239,383.80
一年内到期的非流动负债	4,604,573.34	12,528,895.25	7,924,321.91
流动负债合计	762,417,977.73	761,526,978.43	-890,999.30
长期应付款	8,428,745.52	4,500,000.00	-3,928,745.52
递延收益	9,556,923.61	-6,276,809.40	-15,833,733.01
非流动负债合计	17,985,669.13	-1,776,809.40	-19,762,478.53
负债合计	780,403,646.86	759,750,169.03	-20,653,477.83
盈余公积	6,881,245.34	7,849,122.56	967,877.22
未分配利润	99,364,358.75	107,751,982.15	8,387,623.40
归属于母公司股东权益合计	509,485,575.52	518,841,076.14	9,355,500.62
少数股东权益	4,038,393.38	4,035,134.50	-3,258.88
股东权益合计	513,523,968.90	522,876,210.64	9,352,241.74

资产负债表报表科目	2017年12月31日调整前金额①	2017年12月31日调整后金额②	差额=②-①
负债和股东权益总计	1,293,927,615.76	1,282,626,379.67	-11,301,236.09

续:

利润表报表科目	2017年度调整前金额①	2017年度调整后金额②	差额=②-①
营业成本	191,104,933.49	181,833,830.75	-9,271,102.74
税金及附加	2,491,146.52	2,569,576.05	78,429.53
销售费用	7,090,628.92	7,537,004.42	446,375.50
管理费用	18,071,562.60	20,025,181.94	1,953,619.34
财务费用	22,830,602.40	22,829,727.34	-875.06
资产减值损失	21,895,817.67	22,091,791.49	195,973.82
所得税费用	6,398,955.09	7,388,592.04	989,636.95
净利润	43,015,853.53	48,623,796.19	5,607,942.66
归属于母公司所有者的净利润	43,097,990.92	48,705,933.58	5,607,942.66

三、与管理层的沟通情况

上述调整事项已与管理层进行了必要的沟通,业经第三届董事会第一次会议审议通过。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供京冶轴承必要时对外披露使用,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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



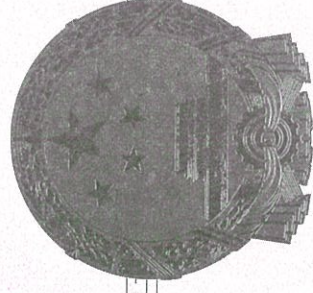
中国注册会计师:

刘会中国
辉师册
刘会辉

中国注册会计师:

崔会中国
明师册
崔明

二〇一九年四月二十九日



证书序号: 000398

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 刘国辉
This certificate is valid for 证书编号: 650800520076
this renewal.

2010-05-11



2010年3月1日
作 用 日 止

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.



2011年3月1日
作 用 日 止

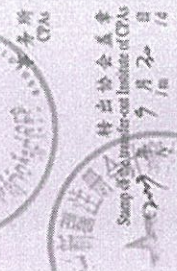


姓名 刘国辉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-01-10
Date of birth
工作单位 新疆宏昌有限责任会计师事
务所乌鲁木齐分所
Working unit
身份证号码 65010319740110065X
Identity card No.

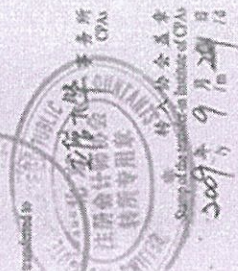


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

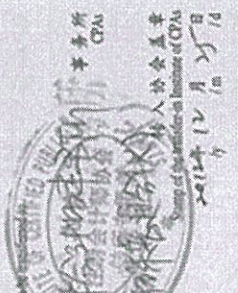
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

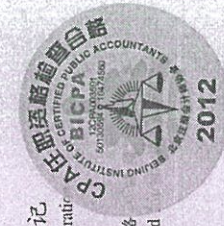


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



2015-04-01



2012.2.11

证书编号: 650800520076
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年4月17日
Date of issuance





姓名 崔明
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1985-06-17
Date of birth _____
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit _____
身份证号码 052201198508173512
Identity card No. _____

CICPA



本证书有效期一年，
This certificate is valid for one year,
or another year after
the expiration date.

有效期至 2017
the expiration date is 2017-05-31



姓名: 崔明
证书编号: 110101480220

2016-05-11

年 月 日
Year Month Day

证书编号: 110101480220
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2016 年 04 月 15 日
Date of Issuance