



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

关于浙江高精锻压股份有限公司 2018 年度
前期会计差错更正专项说明专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于浙江高精锻压股份有限公司 2018 年度 前期会计差错更正专项说明审核报告

中审亚太审字 (2019) 020002-1 号

浙江高精锻压股份有限公司董事会:

我们接受委托, 审计了浙江高精锻压股份有限公司 (以下简称“高精锻压公司”) 2018 年度的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表, 2018 年度的利润表、现金流量表、股东 (所有者) 权益变动表以及相关财务报表附注, 并于 2019 年 4 月 24 日出具了保留意见的审计报告。

高精锻压公司管理层的责任为编制和对外披露《关于浙江高精锻压股份有限公司 2018 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”) 保证专项说明内容真实、准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定, 对专项说明执行审计工作, 以出具专项审核报告。

鉴于我们对高精锻压公司 2018 年财务报表出具了保留意见的审计报告, 故我们对后附的专项说明出具保留意见。

本鉴证报告仅供高精锻压公司 2018 年度年报披露之目的使用, 不得用作任何其他目的。

(本页无正文)



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 吕洪仁(项目合伙人)



中国注册会计师: 吴军



中国·北京

二〇一九年四月二十四日

关于浙江高精锻压股份有限公司

前期差错更正事项的说明

浙江高精锻压股份有限公司(以下简称“本公司”),于2018年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已在2018年度财务报告中对此前期会计差错进行了更正,并采用追溯重述法对2017年度财务报表的相关项目进行了调整。

一、更正事项

1、2017年已背书未到期银行承兑汇票应终止确认,未终止确认金额3,121,725.46元。

2、2017年少计应收账款坏账准备369,877.50元。

3、2018年存货账面经盘点调整后减少21,864,158.93元,其中9,802,202.51元系产成品中包含的制造费用及人工成本,12,061,956.42元为存货盘亏损失,上述差异应归属于上期。

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

4、2017年及以前年度多计提无需缴纳社会保险费3,106,269.49元。

5、2017年未计提当期12月职工社会保险费109,688.52元。

6、2017年及以前年度多计提无需缴纳所得税3,808,147.22元,及其滞纳金250,435.52元。

7、2017年及以前年度多计提附加税及其他各项税费302,659.88元。

8、2017年应付账款错记为其他应付款273,600.00元。

二、具体会计处理

1、2017年未终止确认票据事项,应调减应收票据3,121,725.46元,调减应付账款3,021,725.46元,调减其他应付款100,000.00元。

2、2017年应收账款坏账准备事项,应调增资产减值损失246,585.00元,调减年初未分配利润123,292.50元,调减应收账款369,877.50元。

3、2017年及以前年度存货调整事项,应调减存货21,864,158.93元,调增主营业务成本829,838.38元,调减年初未分配利润21,034,320.55元。

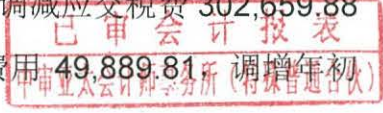
4、2017年及以前年度多计提社会保险费事项,应调减应付职工薪酬

3,106,269.49 元, 调增年初未分配利润 2,562,922.89 元, 调减主营业务成本 345,555.17 元, 调减管理费用 139,099.21 元, 调减销售费用 58,692.22 元。

5、2017 年未计提职工社保事项, 应调增应付职工薪酬 109,688.52 元, 调增主营业务成本 65,813.11 元, 调增管理费用 12,065.74 元, 调增销售费用 27,422.13 元, 调增研发费用 4,387.54 元。

6、2017 年多计提无需缴纳所得税及滞纳金事项, 应调增年初未分配利润 3,962,054.98 元, 调减应交税费 3,808,147.22 元, 调减其他应付款 250,435.52 元, 调减营业外支出 96,527.76 元。

7、2017 年多计提附加税及其他各项税费事项, 应调减应交税费 302,659.88 元, 调增营业税金及附加 126,159.72 元, 调增管理费用 49,889.81 元, 调增年初未分配利润 126,610.35 元。



8、2017 年错记应付账款事项, 调增应付账款 273,600.00 元, 调减其他应付款 273,600.00 元。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2017 年 12 月 31 日资产负债表项目的影响:

单位: 人民币元

资产负债表项目	更正后	更正前	调整金额
应收票据	6,506,391.16	9,628,116.62	-3,121,725.46
应收账款	12,492,679.21	12,862,556.71	-369,877.50
存货	30,546,685.64	52,410,844.57	-21,864,158.93
应付账款	13,353,627.85	16,101,753.31	-2,748,125.46
应付职工薪酬	1,506,015.17	4,502,596.14	-2,996,580.97
应交税费	832,101.69	4,942,908.79	-4,110,807.10
其他应付款	-	624,035.52	-624,035.52
期初未分配利润	-22,398,365.48	-7,892,340.65	-14,506,024.83
未分配利润	-21,231,256.38	-6,355,043.54	-14,876,212.84

2、对 2017 年度利润表项目的影响:

单位: 人民币元

利润表项目	更正后	更正前	调整金额
主营业务成本	45,448,281.28	44,898,184.96	550,096.32

营业税金及附加	599,236.43	725,396.15	-126,159.72
销售费用	2,590,015.49	2,621,285.58	-31,270.09
管理费用	5,321,203.38	5,963,157.66	-641,954.28
研发费用	469,418.54	465,031.00	4,387.54
资产减值损失	194,008.41	-52,576.59	246,585.00
营业外支出		96,527.76	-96,527.76
利润总额	1,167,109.10	1,537,297.11	-370,188.01
净利润	1,167,109.10	1,537,297.11	-370,188.01

截止到 2018 年 12 月 31 日, 本公司已对财务报表更正上述差错。



浙江高精锻压股份有限公司

2019 年 4 月 24 日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照



扫描二维码登录“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

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年01月18日至 长期

执行事务合伙人 郝树平

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



仅供报告使用。

登记机关



2019年03月25日



证书序号: 000401

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：郝树平



仅供报告使用。

证书号: 22

发证时间: 二〇一九年一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日





会计师事务所 执业证书

名称:中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:郝树平

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区北三环西路43号青云大厦
22层

组织形式:
特殊普通合伙

执业证书编号:

批准执业文号:11010170

批准执业日期:京财会许可[2012]0084号

2012年09月28日

仅供报告使用。



证书序号:0000237

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:



二〇一二年十一月二十八日

中华人民共和国财政部制



姓名: 吕洪仁
 性别: 男
 出生日期: 1971年07月24日
 工作单位: 杭州华天会计师事务所
 身份证号码: 330624710724371



证书编号: 330000011793
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年04月21日
 Date of Issuance



年 月 日
 /y /m /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d

6

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.



年 /y 月 /m 日 /d

7



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.



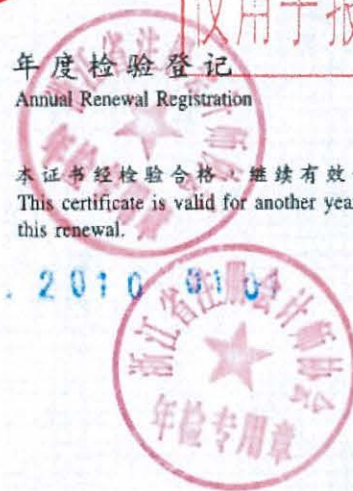
2008 年 /y 01 /m 01 /d

8

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.

仅用于报告使用

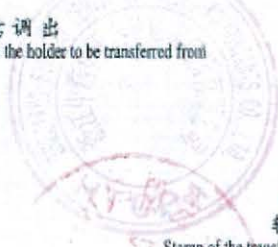


年 /y 月 /m 日 /d

9

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

事务所
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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



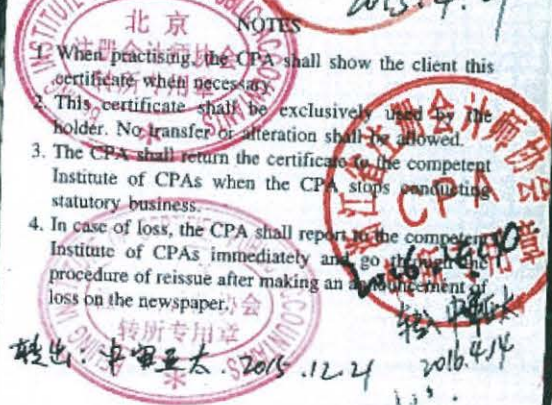
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年 2月 10日
/y /m /d

注意事项

仅用于报告使用

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：中审亚太 2015.5.8
转出：中审亚太 2015.4.29



- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：中审亚太 2015.12.24
2016.4.14



姓名: 吴军
 Full name: 吴军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-08-01
 Date of birth: 1969-08-01
 工作单位: 利安达会计师事务所(普通合伙) 浙江分所
 Working unit: 利安达会计师事务所(普通合伙) 浙江分所
 身份证号码: 33010419690801001X
 Identity card No.: 33010419690801001X



仅用于报告使用

注册会计师任职资格检查
(浙建协[2018]28号)

2018
检

浙江省注册会计师协会

登记
Registration

合格, 继续有效一年。
Valid for another year after

证书编号: 110001547313
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 30 日
Date of Issuance: 2014 / 08 / 30



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.



年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d



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

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2016年 12月 6日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d