

**关于锦州捷通铁路机械股份有限公司会计差错
更正专项说明的鉴证报告**

中兴财光华审专字（2020）第 213031 号

目 录

关于锦州捷通铁路机械股份有限公司会计差错
更正专项说明
的鉴证报告
锦州捷通铁路机械股份有限公司会计差错更正
专项说明

关于锦州捷通铁路机械股份有限公司 会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2020）第 213031 号

锦州捷通铁路机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的锦州捷通铁路机械股份有限公司(以下简称捷通铁路)管理层编制的《锦州捷通铁路机械股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述捷通铁路会计差错更正事项，涉及 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表，我们仅对 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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》和中国证券监督管理委员会《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》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是捷通铁路管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。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，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了

基础。

三、鉴证结论

我们认为，捷通铁路的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供捷通铁路会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

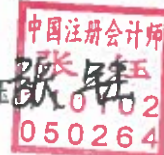


中国·北京

中国注册会计师：谭寿成



中国注册会计师：张钰



2020 年 5 月 14 日

锦州捷通铁路机械股份有限公司会计差错更正专项说明

锦州捷通铁路机械股份有限公司（以下简称捷通铁路）于 2019 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

1、公司 2017 年、2018 年在“云信 - 中企云链”平台的票据余额记载于应收账款科目，该部分款项应确认为应收票据，需进行重分类调整。

2、公司 2018 年将采购内容为生产原材料的预付款项列示在其他非流动资产，需将该部分材料预付款重分类至预付账款。

3、公司 2017 年、2018 年一年内到期的融资租赁保证金需自长期应收款重分类至一年内到期的非流动资产。

4、公司 2017 年、2018 年处置生产过程中产生的废钢，该部分废钢处置账款通过公司员工个人账户收回，并将处置收入用于支付员工奖金、外聘专家劳务费，未进行账务处理。2019 年对相关个人账户进行梳理，补记收入、支出，并确认相关销项税、个人所得税，影响其他应收款、递延所得税资产、其他应付款、应交税费、营业收入、营业成本、管理费用、销售费用、研发费用、所得税费用、未分配利润等报表科目。

5、公司于 2018 年 12 月召开的股东大会审议通过 2018 年半年度权益分派实施方案，2018 年度未进行会计处理，需补充确认应付股利，调整未分配利润。

6、2016 年 12 月，员工持股平台锦州捷通企业管理咨询中心（有限合伙）出资 870 万元，以 2.5 元/股，认购股本 348 万股，股改后的后第一次增资价 6.67 元/股，认购差价 14,511,600.00 元。现认定该部分认购差价属于股份支付，需调整 2017 年、2018 年资本公积增加 14,511,600.00 元，未分配利润减少 14,511,600.00 元。

7、2018 年销售人员产生的差旅费、招待费自管理费用还原至销售费用。

8、2018 年度现金流量表中部分项目披露数据不准确，应收票据贴现已终止确认，且相关收入计入销售商品、提供劳务收到的现金，需将列入支付其他与筹资活动有关的现金的票据贴现利息、手续费，调整列入支付其他与经营活动有关的现金。

9、2018 年支付的部分服务费、销售运费等列示在购买商品、接受劳务支付的现金，需调整至支付其他与经营活动有关的现金。

二、更正事项对合并及公司财务报表的影响

1. 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		20,592.62	20,592.62
应收账款	89,336,639.49	-20,592.62	89,316,046.87
预付款项	5,851,732.63	3,538,674.59	9,390,407.22
其他应收款	691,190.24	532,517.60	1,223,707.84
一年内到期的非流动资产		794,086.00	794,086.00
流动资产合计	197,074,561.68	4,865,278.19	201,939,839.87
长期应收款	3,757,040.55	-794,086.00	2,962,954.55
递延所得税资产	1,299,284.78	46,540.00	1,345,824.78
其他非流动资产	16,316,006.82	-3,538,674.59	12,777,332.23
非流动资产合计	190,621,867.58	-4,286,220.59	186,335,646.99
资产总计	387,696,429.26	579,057.60	388,275,486.86
应交税费	2,702,922.05	1,060,720.52	3,763,642.57
其他应付款	185,221.45	12,807,500.00	12,992,721.45
其中：应付股利		12,807,500.00	12,807,500.00
流动负债合计	127,368,844.28	13,868,220.52	141,237,064.80
负债合计	154,218,865.03	13,868,220.52	168,087,085.55

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	107,043,093.48	14,511,600.00	121,554,693.48
未分配利润	65,705,886.90	-27,792,751.92	37,913,134.98
归属于母公司股东权益合计	233,212,269.88	-13,281,151.92	219,931,117.96
少数股东权益	265,294.35	-8,011.00	257,283.35
股东权益合计	233,477,564.23	-13,289,162.92	220,188,401.31
负债和股东权益总计	387,696,429.26	579,057.60	388,275,486.86

2. 对 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		20,592.62	20,592.62
应收账款	89,732,198.85	-20,592.62	89,711,606.23
预付款项	5,946,161.35	3,538,674.59	9,484,835.94
其他应收款	9,975,964.39	722,517.60	10,698,481.99
一年内到期的非流动资产		794,086.00	794,086.00
流动资产合计	202,681,608.50	5,055,278.19	207,736,886.69
长期应收款	3,757,040.55	-794,086.00	2,962,954.55
其他非流动资产	14,065,912.32	-3,538,674.59	10,527,237.73
非流动资产合计	172,640,755.61	-4,332,760.59	168,307,995.02
资产总计	375,322,364.11	722,517.60	376,044,881.71
应交税费	2,644,642.18	1,043,960.52	3,688,602.70
其他应付款	151,478.96	12,807,500.00	12,958,978.96
其中：应付股利		12,807,500.00	12,807,500.00
流动负债合计	123,027,711.04	13,851,460.52	136,879,171.56
负债合计	137,877,731.79	13,851,460.52	151,729,192.31

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	107,043,093.48	14,511,600.00	121,554,693.48
未分配利润	69,938,249.34	-27,640,542.92	42,297,706.42
股东权益合计	237,444,632.32	-13,128,942.92	224,315,689.40
负债和股东权益总计	375,322,364.11	722,517.60	376,044,881.71

3. 对 2018 年度合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	215,418,050.79	3,148,083.72	218,566,134.51
营业成本	129,249,837.59	157,760.00	129,407,597.59
销售费用	3,631,846.04	1,499,559.78	5,131,405.82
管理费用	16,465,225.93	-737,879.78	15,727,346.15
研发费用	10,849,067.40	1,808,710.00	12,657,777.40
营业利润	46,999,028.72	419,933.72	47,418,962.44
利润总额	47,193,225.31	419,933.72	47,613,159.03
所得税费用	5,582,935.02	44,374.06	5,627,309.08
净利润	41,610,290.29	375,559.66	41,985,849.95

4. 对 2018 年度公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	215,317,819.35	3,148,083.72	218,465,903.07
营业成本	128,505,888.63	157,760.00	128,663,648.63
销售费用	3,616,123.90	1,499,559.78	5,115,683.68
管理费用	14,924,589.53	-869,249.78	14,055,339.75

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	10,162,333.70	1,753,920.00	11,916,253.70
营业利润	51,666,942.68	606,093.72	52,273,036.40
利润总额	51,861,139.27	606,093.72	52,467,232.99
所得税费用	6,734,309.19	90,914.06	6,825,223.25
净利润	45,126,830.08	515,179.66	45,642,009.74

5. 对 2018 年度合并现金流量表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	124,098,468.91	-6,530,620.36	117,567,848.55
支付其他与经营活动有关的现金	9,320,243.02	8,065,777.38	17,386,020.40
经营活动现金流出小计	189,444,065.23	1,535,157.02	190,979,222.25
经营活动产生的现金流量净额	12,267,035.14	-1,535,157.02	10,731,878.12
支付其他与筹资活动有关的现金	1,535,157.02	-1,535,157.02	
筹资活动现金流出小计	76,884,457.40	-1,535,157.02	75,349,300.38
筹资活动产生的现金流量净额	58,133,542.60	1,535,157.02	59,668,699.62

6. 对 2018 年度公司现金流量表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	122,601,686.38	-6,530,620.36	116,071,066.02
支付其他与经营活动有关的现金	17,876,278.71	7,765,777.38	25,642,056.09
经营活动现金流出小计	194,831,662.93	1,235,157.02	196,066,819.95
经营活动产生的现金流量净额	10,938,917.71	-1,235,157.02	9,703,760.69
支付其他与筹资活动有关的现金	1,235,157.02	-1,235,157.02	

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
筹资活动现金流出小计	75,536,983.45	-1,235,157.02	74,301,826.43
筹资活动产生的现金流量净额	59,481,016.55	1,235,157.02	60,716,173.57

7. 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	21,652,716.58	6,096.50	21,658,813.08
应收账款	46,232,334.52	-6,096.50	46,226,238.02
一年内到期的非流动资产		1,239,200.00	1,239,200.00
流动资产合计	136,447,144.09	1,239,200.00	137,686,344.09
长期应收款	3,241,286.00	-1,239,200.00	2,002,086.00
非流动资产合计	121,164,791.89	-1,239,200.00	119,925,591.89
应交税费	1,540,538.00	234,205.58	1,774,743.58
其他应付款	310,858.48	623,017.00	933,875.48
流动负债合计	96,379,381.38	857,222.58	97,236,603.96
负债合计	120,744,662.04	857,222.58	121,601,884.62
资本公积	57,543,093.48	14,511,600.00	72,054,693.48
未分配利润	28,440,038.68	-15,367,792.58	13,072,246.10
归属于母公司股东权益合计	136,433,738.65	-856,192.58	135,577,546.07
少数股东权益	433,535.29	-1,030.00	432,505.29
股东权益合计	136,867,273.94	-857,222.58	136,010,051.36

8. 对 2017 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	21,652,716.58	6,096.50	21,658,813.08

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	46,404,839.32	-6,096.50	46,398,742.82
一年内到期的非流动资产		1,239,200.00	1,239,200.00
流动资产合计	135,924,702.67	1,239,200.00	137,163,902.67
长期应收款	3,241,286.00	-1,239,200.00	2,002,086.00
非流动资产合计	106,677,066.43	-1,239,200.00	105,437,866.43
应交税费	1,523,659.00	233,605.58	1,757,264.58
其他应付款	277,392.28	603,017.00	880,409.28
流动负债合计	95,918,686.20	836,622.58	96,755,308.78
负债合计	105,283,966.86	836,622.58	106,120,589.44
资本公积	57,543,093.48	14,511,600.00	72,054,693.48
未分配利润	29,324,102.27	-15,348,222.58	13,975,879.69
股东权益合计	137,317,802.24	-836,622.58	136,481,179.66

9. 对 2017 年度合并利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	127,416,233.46	1,036,268.14	128,452,501.60
营业成本	74,121,595.13	54,790.00	74,176,385.13
销售费用	2,039,712.74	605,399.79	2,645,112.53
管理费用	9,452,557.70	84,060.21	9,536,617.91
研发费用	7,587,064.54	1,296,880.00	8,883,944.54
营业利润	28,375,847.95	-1,004,861.86	27,370,986.09
利润总额	28,469,372.94	-1,004,861.86	27,464,511.08
所得税费用	3,995,767.46	-147,639.28	3,848,128.18
净利润	24,473,605.48	-857,222.58	23,616,382.90

10. 对 2017 年度公司利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	127,416,233.46	1,036,268.14	128,452,501.60
营业成本	74,121,595.13	54,790.00	74,176,385.13
销售费用	2,039,712.74	605,399.79	2,645,112.53
管理费用	8,994,361.41	63,460.21	9,057,821.62
研发费用	7,492,724.92	1,296,880.00	8,789,604.92
营业利润	29,226,968.96	-984,261.86	28,242,707.10
利润总额	29,320,493.95	-984,261.86	28,336,232.09
所得税费用	3,968,993.18	-147,639.28	3,821,353.90
净利润	25,351,500.77	-836,622.58	24,514,878.19

三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2019 年度合并及公司财务报表一并阅读。

锦州捷通铁路机械股份有限公司

2020 年 5 月 14 日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息
备案、许可、监
管信息

(副本) (5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（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。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2019年12月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

内容一致

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





证书序号: 000360

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证劵监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证劵、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间:

证书有效期至

二〇二一年十二月八日





姓名: 王...
性别: 男
出生日期: 1971-10-30
工作单位: 北京注册会计师协会
身份证号: 1100231100911

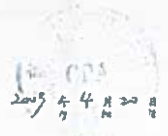


证书编号: 1100231100911
注册机构: 北京注册会计师协会
发证日期: 2005年03月25日



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.



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

同意转出
Agree to be transferred from
同意转入
Agree to be transferred to
2011年7月17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

同意转出
Agree to be transferred from
同意转入
Agree to be transferred to
2011年8月9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

同意转出
Agree to be transferred from
同意转入
Agree to be transferred to
2011年7月4日

北京注册会计师协会
北京注册会计师协会
北京注册会计师协会
北京注册会计师协会

- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or replacement 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.



姓名	张钰
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-12-24
Date of birth	
工作单位	中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	130404199112240624
Identity card No.	



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: 110102050264
No. of Certificate

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

发证日期: 2019 年 12 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d