

## 关于浙江永裕家居股份有限公司 重要前期差错更正的说明

天健函〔2020〕781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，审计了浙江永裕家居股份有限公司（以下简称永裕家居公司）2019年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕8828号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求，现将永裕家居公司重要前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

（一）本次更正所涉及2018年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

#### 1. 资产负债表

报表项目	调整前	调整后	差额
货币资金	78,153,745.29	78,544,948.68	391,203.39
应收账款	222,669,958.16	187,091,113.97	-35,578,844.19
预付款项	25,121,143.79	10,002,925.21	-15,118,218.58
其他应收款	14,776,331.57	15,094,763.09	318,431.52
存货	102,545,806.57	95,111,517.31	-7,434,289.26
其他流动资产		1,280,453.43	1,280,453.43
可供出售金融资产	18,110,000.00	17,718,050.00	-391,950.00
投资性房地产	26,247,288.25	20,994,341.60	-5,252,946.65
固定资产	187,207,397.34	185,047,908.16	-2,159,489.18
在建工程	6,225,214.21	16,002,311.40	9,777,097.19

无形资产	13,492,711.21	12,252,670.18	-1,240,041.03
长期待摊费用	805,786.15	132,036.00	-673,750.15
递延所得税资产	8,270,189.31	6,621,430.06	-1,648,759.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		728,346.67	728,346.67
应付票据	66,003,091.79	65,201,230.99	-801,860.80
应付账款	111,098,189.56	101,733,124.00	-9,365,065.56
预收款项	9,801,180.68	4,481,820.64	-5,319,360.04
应付职工薪酬	12,341,593.87	13,261,375.95	919,782.08
应交税费	12,947,328.43	11,572,500.60	-1,374,827.83
其他应付款	20,026,771.34	17,222,958.06	-2,803,813.28
递延收益	20,614,745.09	6,220,383.92	-14,394,361.17
递延所得税负债	3,435,485.17	3,140,979.20	-294,505.97
其他非流动负债	1,079,524.00		-1,079,524.00
资本公积	118,066,380.00	115,959,156.95	-2,107,223.05
其他综合收益	716,552.32	206,326.40	-510,225.92
盈余公积	17,328,599.05	15,591,715.29	-1,736,883.76
未分配利润	106,877,673.32	87,662,959.50	-19,214,713.82
少数股东权益	2,059,679.20	1,682,812.90	-376,866.30

## 2. 利润表

报表项目	调整前	调整后	差额
营业收入	808,890,954.12	799,543,548.02	-9,347,406.10
营业成本	590,666,306.21	561,191,111.12	-29,475,195.09
税金及附加	7,243,265.22	7,834,930.51	591,665.29
销售费用	69,563,425.27	67,990,960.06	-1,572,465.21
管理费用	34,942,657.83	30,267,475.76	-4,675,182.07
研发费用	28,085,315.14	28,032,464.47	-52,850.67
财务费用	-285,758.95	-3,583,659.71	-3,297,900.76
其他收益	4,872,866.16	10,381,957.51	5,509,091.35

投资收益	762,760.49	-1,844,668.22	-2,607,428.71
公允价值变动损益		-742,528.84	-742,528.84
资产减值损失	-28,363,320.72	-22,235,897.45	6,127,423.27
资产处置收益	13,838.25	1,827,570.73	1,813,732.48
营业外收入	9,119,213.89	836,841.42	-8,282,372.47
营业外支出	13,830,640.27	7,323,223.75	-6,507,416.52
所得税费用	7,610,997.79	15,456,998.12	7,846,000.33
少数股东损益	122,584.27	-1,801,347.74	-1,923,932.01

## 二、重要前期差错更正事项

### 1. 重分类调整

为了比较报表信息可比性，预付设备款、政府补助等列报项目重分类。

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
货币资金	391,203.39	
预付账款	-11,453,985.99	
应收账款	-7,178,467.57	
其他应收款	-3,324,481.33	
固定资产	5,156,586.88	
投资性房地产	-5,156,586.88	
在建工程	9,777,097.19	
预收款项	-3,186,387.60	
应付票据	-801,860.80	
应付账款	-3,370,247.37	
其他应付款	-4,497,010.52	
应付职工薪酬	-131,496.20	
应交税费	198,368.18	
营业收入		-5,566,187.93
营业成本		-1,164,139.32
税金及附加		1,017,719.72

销售费用		-4,423,988.78
管理费用		-820,100.05
研发费用		-52,850.67
财务费用		-1,035,119.19
其他收益		7,246,459.63
资产减值损失		-146,678.79
资产处置收益		1,998,296.23
营业外收入		-8,300,786.31
营业外支出		2,002,938.70

### 2. 拆迁收储收入列报差错调整

公司将以前年度政府对公司厂房土地按公允价值收储的损益错误列报至拆迁补助。此项会计差错对报表影响：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
递延收益	-14,394,361.17	
年初未分配利润	15,241,088.25	
其他收益		-846,727.08

### 3. 成本费用跨期调整

公司2018年及以前年度存在费用及成本支出未按照权责发生制计入相应会计年度及成本结转不规范的情况，对此进行追溯调整。此项会计差错对报表的影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应收账款	-5,988,721.68	
预付账款	-3,664,232.59	
存货	864,117.65	
其他应收款	-218,409.39	
年初未分配利润	-35,177,113.49	
应付账款	-7,735,651.55	
预收款项	-300,303.61	
应交税费	709,332.09	

其他应付款	-138,815.36	
财务费用		329,022.09
管理费用		-2,589,765.14
销售费用		2,604,394.34
研发费用		-30,000.00
税金及附加		-426,054.43
营业收入		4,647.97
营业成本		-34,064,839.90
营业外收入		18,412.74
营业外支出		564,997.84

#### 4. 补提存货跌价调整

根据公司存货可变现价值情况，对公司 2018 年及 2018 年期初存货补提存货跌价。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018 年 12 月 31 日	2018 年度
存货	-8,034,493.79	
年初未分配利润	-12,484,879.32	
资产减值损失		6,289,633.99
营业成本		-1,663,535.38
营业外支出		-9,076,484.14

#### 5. 工资跨期调整

根据公司期后工资发放情况，对 2018 年及以前年度工资进行补提。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018 年 12 月 31 日	2018 年度
应付职工薪酬	1,051,278.28	
年初未分配利润	-2,492,991.70	
营业成本		-37,500.00
销售费用		112,800.00
管理费用		-1,517,013.42

#### 6. 对外投资成本核算差异调整

公司将所投资公司浙江安吉农村商业银行股份有限公司股票分红冲减股权投资成本错误处理重复调整，对此差错进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
可供出售金融资产	-391,950.00	
年初未分配利润	-391,950.00	

#### 7. 固定资产减值准备调整

公司2018年规模生产SPC产品及VSPC产品，减少纯竹产品及家具的生产，导致部分机器设备出现闲置情况，对此部分设备在闲置开始期计提减值准备。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
固定资产	-2,409,426.12	
资产减值损失		2,409,426.12

#### 8. 坏账准备调整

根据调整后的应收款项按照调整后的坏账准备计提比例重新厘定坏账准备。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应收账款	21,955,965.09	
其他应收款	2,034,218.48	
年初未分配利润	9,307,290.43	
外币报表折算差额	3,088.44	
资产减值损失		-14,679,804.70

#### 9. 远期结售汇合约核算调整

公司对购买的远期外汇合约未进行核算，对此进行核算调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	728,346.67	
年初未分配利润	14,182.17	
财务费用		-2,528,618.60
公允价值变动损益		-742,528.84
投资收益		-2,528,618.60

#### 10. 进项税转出差异调整

公司对出口销售产生的进项税转出未及时结转成本，对此进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应交税费	-2,793,057.50	
年初未分配利润	6,267,670.63	
营业成本		3,474,613.13

#### 11. 收入跨期调整

公司对2018年及2018年以前产生的销售折让未及时处理及部分收入确认未按照收入确认时点确认在正确会计期间，对此进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应收账款	-44,036,014.46	
存货	390,584.82	
预收款项	-1,029,727.37	
应交税费	-1,273,567.88	
年初未分配利润	-31,381,585.53	
营业收入		-9,680,015.06
营业成本		343,718.75
财务费用		-63,185.06
资产减值损失		0.11

#### 12. 资本化消耗调整

公司以前年度对不符合资本化的物料及费用支出资本化计入长期资产，对此进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
固定资产	-4,532,459.01	
长期待摊费用	-673,750.15	
年初未分配利润	-5,967,674.23	
营业成本		-497,544.85
管理费用		-263,920.22

#### 13. 补提长期资产折旧摊销

公司未按达到预计可使用状态时点转入长期资产，对此折旧摊销差异进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
固定资产	-184,788.91	
投资性房地产	-96,359.77	
无形资产	-971,475.84	
年初未分配利润	-576,155.52	
营业成本		175,092.42
管理费用		501,376.58

#### 14. 政府补助跨期确认调整

公司在收到政府补助时未在恰当的会计期间确认政府补助收入，对此进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应收账款	61,651.10	
其他应付款	74,668.56	
其他非流动负债	-1,079,524.00	
年初未分配利润	1,975,383.64	
营业成本		18,237.00
其他收益		-890,641.20
营业外收入		1.10

#### 15. 补提资产占用利息



对资金占用补提利息。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
其他应收款	19,064.58	
营业收入		19,064.58

16. 当期所得税重新厘定调整

根据调整后的利润总额，重新厘定当期所得税费用。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应交税费	1,784,097.28	
年初未分配利润	3,758,814.42	
所得税费用		5,542,911.70

17. 递延所得税费用重新厘定

根据调整后的报表，重新厘定递延所得税费用。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
递延所得税资产	-1,746,933.94	
递延所得税负债	-294,505.98	
年初未分配利润	580,770.50	
所得税费用		2,033,198.46

18. 外币报表折算差额调整

对境外子公司外币报表折算形成的差异进行追溯调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
固定资产	-4,727.90	
无形资产	-268,565.19	
年初未分配利润	283,989.03	
外币报表折算差额	-512,895.77	
管理费用		44,386.35

19. 合并抵消调整

对合并内关联方关联交易及余额合并抵消差异进行追溯调整。此会计差错对报表影响情

况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
应收账款	-393,256.67	
存货	-654,497.94	
其他应收款	1,808,039.18	
其他流动资产	1,280,453.43	
固定资产	-184,674.12	
递延所得税资产	655,419.44	
预收款项	-802,941.46	
应付账款	1,740,833.36	
其他应付款	1,757,344.04	
年初未分配利润	-1,816,164.52	
营业收入		5,875,084.34
营业成本		3,940,703.06
销售费用		134,329.23
管理费用		-146.17
资产处置收益		-184,563.75
营业外支出		1,131.08
所得税费用		-17,908.51

#### 20. 非全资子公司少数股东权益相关调整

公司非全资子公司利润调整后，对收购少数股东权益会计处理及期末少数股东权益重算差异进行调整。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	资产负债表影响	利润表影响
	2018年12月31日	2018年度
资本公积	-2,107,223.05	
盈余公积	-63,545.80	
外币报表折算差额	-418.59	
未分配利润	2,626,863.85	
少数股东权益	-376,866.30	
投资收益		-78,810.11

#### 21. 法定盈余公积调整

根据调整后的净利润调整相应法定盈余公积。此会计差错对报表影响情况如下：

报表项目	合并资产负债表影响	合并利润表影响
------	-----------	---------

	2018年12月31日	2018年度
盈余公积	-3,132,383.44	
年初未分配利润	5,980,401.90	
未分配利润	-2,848,018.46	

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：

张如华



中国注册会计师：

张建东



二〇二〇年六月二十九日



# 营业执照

(副本)

扫描二维码或“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



统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日  
合伙期限 2011年07月18日至长期  
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）



登记机关

2020

2020年07月13日

证书序号: 0007666

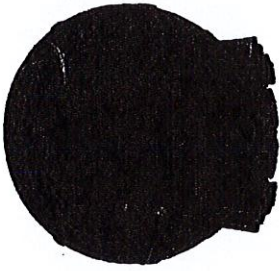
# 说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



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:

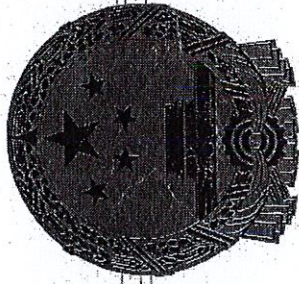
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立; 2011年6月28日转制



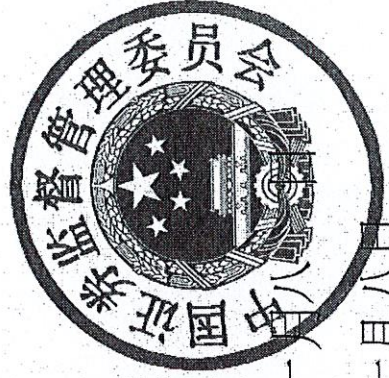
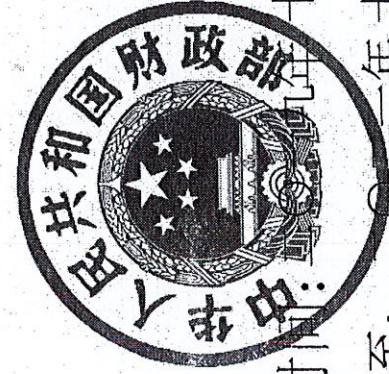
证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部和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: 二〇一二年十一月八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月八日

234

234

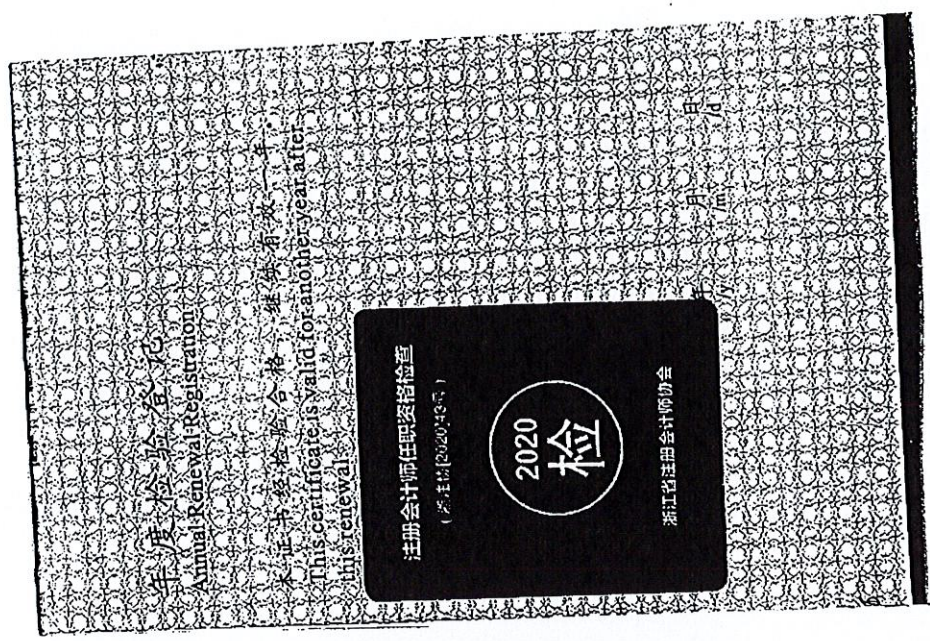


姓 名 卢娅萍  
 Full name 卢娅萍  
 性 别 女  
 Sex 女  
 出 生 日 期 1972-11-12  
 Date of birth 1972-11-12  
 工 作 单 位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身 份 证 号 码 321102721112048  
 Identity card No. 321102721112048

证书编号: 330000191856  
 No. of Certificate 330000191856

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

发证日期: 2002 年 05 月 22 日  
 Date of Issuance 2002 / 05 / 22



1023



姓名 张建设

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1990-06-06

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 340604199006061419

Identity card No.



证书编号: 330000015365

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: 2015 年 04 月 03 日

Date of Issuance

