

**秦皇岛天秦装备制造股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明

1-5

前期会计差错更正的专项说明

致同专字(2020)第 110ZA08524 号

秦皇岛天秦装备制造股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了秦皇岛天秦装备制造股份有限公司（以下简称天秦装备公司）2018 年度至 2019 年度财务报表，出具了致同审字(2019)第 110ZA2171 号、致同审字(2020)第 110ZA1702 号审计报告，我们同时关注了 2018 年至 2019 年报表期初数及比较期间项目金额的准确性，并进行了调整。根据《公开发行证券的公司披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，现就天秦装备公司 2018 年至 2019 年期初及比较期间财务报表的有关前期会计差错更正情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是天秦装备公司的责任。除了对天秦装备公司 2018 年至 2019 年期初财务报表有关的前期会计差错更正事项实施有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。现将天秦装备公司 2018 年至 2019 年期初及比较期间财务报表有关的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

发行人根据《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业务监管的通知》（银保监办发[2019]133 号），并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析》等，遵照谨慎性原则并确保应收票据终止确认会计处理符合《企业会计准则》的规定，审慎修订财务报表，情况如下：

(1) 关于应收票据组合划分：

变更前	变更后
应收票据组合 1：银行承兑汇票	应收票据组合 1：承兑人信用等级较高的银行承兑汇票
	应收票据组合 2：承兑人信用等级一般的银行承兑汇票
应收票据组合 2：商业承兑汇票	应收票据组合 3：商业承兑汇票

(2) 关于减值准备计提：

2019 年 1 月 1 日（含）以后

变更前 对于银行承兑汇票，预期信用损失率极低，计提相应减值准备为 0
对于商业承兑汇票，根据其对应的应收款项连续计算账龄，按预期信用损失率计提减值准备

变更后 对于承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，预期信用损失率极低，计提相应减值准备为 0
对于承兑人信用等级一般的银行承兑汇票，根据其对应的应收款项连续计算账龄，按预期信用损失率计提减值准备
对于商业承兑汇票，根据其对应的应收款项连续计算账龄，按预期信用损失率计提减值准备

2018 年 12 月 31 日（含）以前

变更前 对于银行承兑汇票，计提相应减值准备为 0
对于商业承兑汇票，根据其对应的应收款项连续计算账龄并计提减值准备

变更后 对于承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，计提相应减值准备为 0
对于承兑人信用等级一般的银行承兑汇票，根据其对应的应收款项连续计算账龄并计提减值准备
对于商业承兑汇票，根据其对应的应收款项连续计算账龄并计提减值准备

(3) 关于票据已背书未到期是否终止确认：

变更前 对于银行承兑汇票，评估其承兑人的信用等级较高，背书即终止确认
对于商业承兑汇票，评估其承兑人的信用等级判断是否终止确认

变更后 对于承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，评估其承兑人的信用等级较高，背书即终止确认
对于承兑人信用等级一般的银行承兑汇票，评估其承兑人的信用等级一般，不予终止确认
对于商业承兑汇票，评估其承兑人的信用等级一般，不予终止确认

二、前期更正事项对以前年度财务报表的影响

1、对 2017 年报表的影响（单体与合并调整事项一致）

报表项目	调整前	调整金额	调整后
应收票据	52,051,303.39	1,150,000.00	53,201,303.39
递延所得税资产	690,227.63	52,500.00	742,727.63
应付账款	12,942,425.97	1,500,000.00	14,442,425.97
盈余公积	9,950,200.08	-29,750.00	9,920,450.08
未分配利润	30,212,463.90	-267,750.00	29,944,713.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-754,620.47	-20,242.50	-774,862.97
减：所得税费用	6,901,957.36	-3,036.37	6,898,920.99

2、对 2018 年报表的影响（单体与合并调整事项一致）

报表项目	调整前	调整金额	调整后
应收票据	52,177,082.83	4,779,223.87	56,956,306.70
递延所得税资产	880,145.11	44,758.45	924,903.56
应付账款	26,482,369.82	5,077,613.55	31,559,983.37
盈余公积	15,281,159.74	-25,363.13	15,255,796.61
未分配利润	35,654,521.59	-228,268.10	35,426,253.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,655,134.58	51,610.32	-1,603,524.26
减：所得税费用	6,462,968.59	7,741.55	6,470,710.14

3、对 2019 年报表的影响

（1）合并调整事项：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
应收票据	69,364,505.64	3,557,945.93	72,922,451.57
递延所得税资产	1,051,543.51	30,334.64	1,081,878.15
应付账款	21,618,025.72	3,760,176.90	25,378,202.62
盈余公积	20,829,800.99	-9,986.09	20,819,814.90
未分配利润	69,784,994.45	-161,910.24	69,623,084.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-415,619.41	101,927.01	-313,692.40
减：所得税费用	8,079,849.71	15,289.05	8,095,138.76

（2）单体（母公司）调整事项：

报表项目	调整前	调整金额	调整后
应收票据	69,114,505.64	2,235,445.93	71,349,951.57
递延所得税资产	941,036.98	18,709.64	959,746.62
应付账款	19,613,184.00	2,360,176.90	21,973,360.90
盈余公积	20,829,800.99	-9,986.09	20,819,814.90
未分配利润	63,018,708.85	-96,035.24	62,922,673.61

信用减值损失(损失以“-”号填列)	-276,526.43	179,427.01	-97,099.42
减: 所得税费用	7,642,312.24	26,914.05	7,669,226.29

三、对丽彩业绩承诺的影响

根据 2017 年签订的《购买资产协议》中盈利承诺和补偿条款的约定、2019 年 2 月 20 日召开的第二届董事会第十八次会议决议以及 2019 年 3 月 8 日召开的 2019 年第二次临时股东大会决议, 本次交易的业绩承诺期为 2017 年度、2018 年度及 2019 年度。天津丽彩原股东业绩承诺期内各年度天津丽彩当年扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 482 万元、587.61 万元和 784.81 万元, 3 年累计 1,854.42 万元。经各方协商, 对《购买资产协议》约定的 1,225 万元现金对价设立共管账户, 每年根据业绩承诺实现情况按比例解锁支付。2017 年度、2018 年度及 2019 年度解锁比例分别是 30%、30%和 40%。

天津丽彩 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并分别于 2018 年 4 月 16 日、2019 年 3 月 29 日、2020 年 3 月 2 日出具了致同审字(2018)第 110ZC4298 号、致同审字(2019)第 110ZC2178 号、致同审字(2020)第 110ZC2178 号无保留意见审计报告。经审计, 天津丽彩 2017 年度净利润为 666.27 万元, 扣除非经常性损益后的净利润为 664.48 万元; 2018 年度净利润为 731.77 万元, 扣除非经常性损益后的净利润为 733.95 万元; 2019 年度净利润为 553.47 万元, 扣除非经常性损益后的净利润为 526.13 万元; 2017 年度、2018 年度及 2019 年度累计实现扣除非经常性损益后的净利润 1,924.56 万元, 完成了业绩承诺。

经本次会计差错更正后, 天津丽彩 2017 年度净利润为 666.27 万元, 扣除非经常性损益后的净利润为 664.48 万元; 2018 年度净利润为 731.77 万元, 扣除非经常性损益后的净利润为 733.95 万元; 2019 年度净利润为 546.88 万元, 扣除非经常性损益后的净利润为 519.54 万元; 2017 年度、2018 年度及 2019 年度累计实现扣除非经常性损益后的净利润 1,917.97 万元, 完成了业绩承诺。

本专项报告专门用于说明天秦装备公司披露 2018 至 2019 年年报使用, 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。

(此页无正文,为《致同会计师事务所(特殊普通合伙)关于秦皇岛天秦装备制造股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》之签署页)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年八月五日



姓名
Full name 任一优
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1971-03-04
工作单位
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card 090103710304002

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: 110001550001
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 二〇一〇年 四 月 廿 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.



年 月 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.



2012 年 5 月 1 日

注册会计师证书
CPA Certificate



北京注册会计师协会

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



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



北京注册会计师协会
Beijing Institute of Certified Public Accountants

CPA执业会员年检凭证

姓名 任一优
会员证书编号 110001550001
最后年检年度 2020
年检状态 通过
北京注册会计师协会
2020年06月08日



姓名 Full name 梁铁男
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1983-02-19
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 110104198302192021



CPA执业会员年检凭证

姓名 梁铁男
 会员证书编号 110101560093
 最后年检年度 2020
 年检状态 通过

北京注册会计师协会
 2020年06月08日



110101560093

证书编号: No. of Certificate

北京注册会计师协会

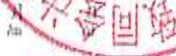
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

2014

发证日期: Date of Issuance

年

月



年

月

日

证书序号: NO. 019877

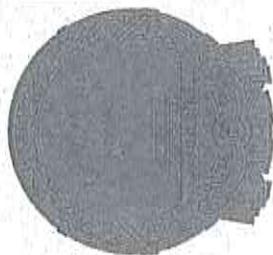
此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

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, 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: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

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。（下期出资时间为2020年12月31日。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 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04日