

关于邵阳维克液压股份有限公司 重要前期差错更正的专项说明之审核报告



众环专字[2020]110232 号

邵阳维克液压股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的邵阳维克液压股份有限公司(以下简称维克液压公司)《关于邵阳维克液压股份有限公司2017-2019年度前期会计差错更正情况的专项说明》(以下简称专项说明)。

一、管理层的责任

管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关规定编制重要前期差错更正情况专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

维克液压公司董事会于2020年11月17日经公司第四届董事会第九次会议决议，批准进行重要前期差错更正情况。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对维克液压公司编制的重要前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、专项审计意见

我们认为，维克液压公司编制的重要前期会计差错更正情况，符合企业会计准则及其相

关规定，在所有重大方面如实反映了维克液压公司重要前期差错更正情况。

四、对本报告使用者、使用目的的限定

本审核报告仅供维克液压公司为满足全国中小企业股份转让系统的要求参考使用，不得作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

为了更好地理解维克液压公司2017-2019年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2017-2019年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

附件：关于邵阳维克液压股份有限公司2017-2019年度前期会计差错更正的专项说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



蔡永光

中国注册会计师：



杨旭

中国·武汉

二〇二〇年十一月十七日

附件：

关于邵阳维克液压股份有限公司 2017-2019 年度前期会计差错更正的专项说明

邵阳维克液压股份有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”)于 2020 年发现以下前期会计差错事项,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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关文件的规定,本公司现将 2020 年度前期会计差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正事项的主要原因

2017 年-2019 年,公司对已贴现或背书转让但未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票均进行了终止确认,为了使应收票据终止确认会计处理符合企业会计准则及相关规定且更审慎,公司对信用等级一般的银行承兑汇票和全部商业承兑汇票的贴现或背书不终止确认,并对商业承兑汇票减值参照应收账款计量预期信用损失。

二、前期差错更正事项的具体内容

(一) 2017 年初财务报表更正事项具体内容和会计处理

1、应收票据调整增加 21,052,663.58 元,主要原因为:将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收票据 21,391,663.58 元调整为不终止确认,同时调整应收票据坏账准备 339,000.00 元。

2、递延所得税资产调整增加 50,850.00 元,主要原因为:调整应收票据坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化,相应调整递延所得税资产。

3、其他流动负债调整增加 21,391,663.58 元,主要原因为:将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 21,391,663.58 元调整为不终止确认,相应调增其他流动负债。

4、未分配利润调整减少 288,150.00 元,主要原因为:应收票据未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

(二) 2017 年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

1、应收票据调整增加 21,899,834.20 元,主要原因为:将原已终止确认的已背书或贴现

的未到期应收票据 22,385,334.20 元调整为不终止确认，同时调整应收票据坏账准备 485,500.00 元。

2、递延所得税资产调整增加 72,825.00 元，主要原因为：调整应收票据坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

3、其他流动负债调整增加 22,385,334.20 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 22,385,334.20 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

4、盈余公积调整减少 41,267.50 元，主要原因为：根据调整后的净利润调整计提的法定盈余公积所致。

5、未分配利润调整减少 371,407.50 元，主要原因为：应收票据未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

6、资产减值损失调整增加 146,500.00 元，主要原因为：根据调整后的应收票据重新计算补提坏账准备 146,500.00 元。

7、所得税费用调整减少 21,975.00 元，主要原因为：根据当期利润总额的调整相应调整所得税费用。

（三）2018 年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

1、应收票据调整增加 51,470,159.21 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收票据 52,388,324.47 元调整为不终止确认，同时调整应收票据坏账准备 918,165.26 元。

2、递延所得税资产调整增加 137,724.79 元，主要原因为：调整应收票据坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

3、短期借款调整增加 4,374,817.20 元，主要原因为：将原已终止确认的已贴现未到期的承兑汇票 4,374,817.20 元调整为不终止确认，取得的贴现资金计入短期借款。

4、应交税费调整增加 18,777.42 元，主要原因为：根据调整后的利润总额重新测算企业所得税费用，调增应交所得税 18,777.42 元。

5、其他流动负债调整增加 47,888,324.47 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 47,888,324.47 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

6、盈余公积调整减少 67,403.51 元，主要原因为：根据调整后的净利润调整计提法定盈余公积所致。

7、未分配利润调整减少 606,631.58 元，主要原因为：应收票据未终止确认核算方面的

会计差错予以更正所致。

8、财务费用调整减少 125,182.80 元，主要原因为：未终止确认的应收票据计入短期借款，贴现息在贴现日至票据到期日之间分摊所致。

9、资产减值损失调整增加 432,665.26 元，主要原因为：根据调整后的应收票据余额，重新测算应收票据坏账准备，相应调整资产减值损失所致。

10、所得税费用调整减少 46,122.37 元，主要原因为：根据当期利润总额的调整相应调整所得税费用。

（四）2019 年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

1、应收款项融资调整增加 43,823,882.27 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收款项融资 44,634,177.73 元调整为不终止确认，同时调整应收款项融资坏账准备 810,295.46 元。

2、递延所得税资产调整增加 121,544.32 元，主要原因为：调整应收款项融资坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

3、其他流动负债调整增加 44,634,177.73 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 44,634,177.73 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

4、盈余公积调整减少 84,387.90 元，主要原因为：根据调整后的净利润调整计提法定盈余公积所致。

5、未分配利润调整减少 604,363.24 元，主要原因为：应收款项融资未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

6、财务费用调整增加 125,182.80 元，主要原因为：未终止确认的应收款项融资计入短期借款，贴现息在贴现日至票据到期日之间分摊所致。

7、资产减值损失调整增加 74,633.65 元，主要原因为：根据调整后的应收款项融资余额，重新测算应收款项融资坏账准备，相应调整资产减值损失所致。

8、所得税费用调整减少 29,972.47 元，主要原因为：根据当期利润总额的调整相应调整所得税费用。

三、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2017 年初、2017 年度、2018 年度及 2019 年度财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2017 年初财务报表的影响

报表项目	更正前	更正后	差异
应收票据	3,509,323.00	24,561,986.58	21,052,663.58
递延所得税资产	9,689,740.47	9,740,590.47	50,850.00
其他流动负债		21,391,663.58	21,391,663.58
未分配利润	-6,274,533.08	-6,562,683.08	-288,150.00

(二) 对 2017 年度财务报表的影响

报表项目	更正前	更正后	差异
应收票据	9,076,106.99	30,975,941.19	21,899,834.20
递延所得税资产	5,681,276.78	5,754,101.78	72,825.00
其他流动负债		22,385,334.20	22,385,334.20
盈余公积	12,953,348.20	12,912,080.70	-41,267.50
未分配利润	5,834,919.72	5,463,512.22	-371,407.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	512,856.27	366,356.27	-146,500.00
所得税费用	4,008,463.69	3,986,488.69	-21,975.00

(三) 对 2018 年度财务报表的影响

报表项目	更正前	更正后	差异
应收票据	5,436,900.71	56,907,059.92	51,470,159.21
递延所得税资产	3,610,339.42	3,748,064.21	137,724.79
短期借款	30,000,000.00	34,374,817.20	4,374,817.20
应交税费	2,096,071.14	2,114,848.56	18,777.42
其他流动负债		47,888,324.47	47,888,324.47
盈余公积	16,130,132.04	16,062,728.53	-67,403.51
未分配利润	24,987,974.29	24,381,342.71	-606,631.58
财务费用	1,758,994.39	1,633,811.59	-125,182.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-758,713.00	-1,191,378.26	-432,665.26
所得税费用	3,665,682.95	3,619,560.58	-46,122.37

(四) 对 2019 年度财务报表的影响

报表项目	更正前	更正后	差异
应收款项融资	17,425,972.18	61,249,854.45	43,823,882.27
递延所得税资产	3,331,871.12	3,453,415.44	121,544.32
其他流动负债		44,634,177.73	44,634,177.73
盈余公积	20,892,770.19	20,808,382.29	-84,387.90
未分配利润	42,528,589.74	41,924,226.50	-604,363.24
财务费用	2,862,336.31	2,987,519.11	125,182.80
信用减值损失(损失以“-”号填列)	596,570.42	521,936.77	-74,633.65
所得税费用	7,014,953.27	6,984,980.80	-29,972.47

邵阳维克液压股份有限公司

2020年11月17日





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。



3-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

名称 中审众环会计师事务所

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先;

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

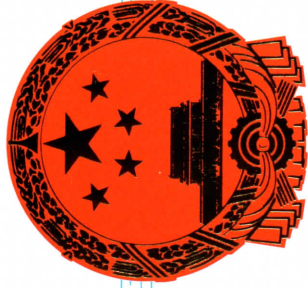
经营范围

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; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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 01 19



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

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：湖北省财政厅
二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

姓名: 蔡永光
性别: 男
出生日期: 1972-07-03
工作单位: 利安达会计师事务所湖南分所
身份证号: 433001197207038454

证书编号: 430100120027
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 12 月 29 日
Date of Issuance
2010 年 3 月 2 日换发新证



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.

2019.3.29
合格专用章

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
利安达会计师事务所有限公司
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 5 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中审亚太会计师事务所有限公司
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 5 月 20 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

同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所有限公司
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 12 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 12 月 28 日

众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
注册会计师工作单位变更事项登记: 2015.12.30 有效
一、注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所执业。
二、注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任负责人。
三、注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任同一类业务。
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。

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.



姓名: 陈国平
性别: 男
出生日期: 1982-08-28
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号: 430521198208281434
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:
No. of Certificate 430100120007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2008 年 01 月 26 日

2018年4月9日换发新证