

**2018 年份、2019 年度
会计差错更正的专项说明**

广西嘉德机械股份有限公司
容诚专字[2021]230Z0191 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于广西嘉德机械股份有限公司

Tel: +86 010-66001391
Email: international@rsmchina.com.cn

前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]230Z0191 号

广西嘉德机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广西嘉德机械股份有限公司（以下简称嘉德股份）2018 年度、2019 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 3 月 1 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]230Z0147 号）。

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》、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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是嘉德股份管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对嘉德股份实施 2018 年度、2019 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解嘉德股份 2018 年度、2019 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

嘉德股份 2018 年度、2019 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 3 月，嘉德股份第二届董事会第十六次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，主要更正事项说明如下：

- 1、收入确认跨期调整，相应调整营业收入、应收账款、应交税费等列报项目。
- 2、收入成本确认调整为净额法核算，相应调整营业收入、营业成本。
- 3、重新进行成本核算、研发费用核算，相应调整存货、固定资产、营业成本、

管理费用、销售费用、研发费用、专项储备等列报科目。

4、已投入使用未及时入账的固定资产确认调整，相应调整固定资产、其他流动资产、应付账款等列报科目。

5、补提固定资产减值准备、存货跌价准备，相应调整固定资产、存货、年初未分配利润。

6、补充预提三包费，相应调整销售费用、预计负债、年初未分配利润。

7、差错更正事项追溯调整影响报告期内坏账准备、折旧与摊销、所得税额及净资产，相应调整信用减值损失、管理费用、所得税费用、税金及附加、应交税费、递延所得税资产、年初未分配利润、未分配利润、盈余公积等列报科目。

8、对现金流量表进行了复核，并进行了相应的调整，具体调整金额见“上述差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响”。

二、上述差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对嘉德股份 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	31,351,168.26	7,706,153.60	39,057,321.86
预付款项	3,672,355.30	-3,419,536.95	252,818.35
其他应收款	429,363.00	120,406.66	549,769.66
存货	54,654,453.00	-10,253,671.97	44,400,781.03
其他流动资产	160,016.56	358,620.68	518,637.24
流动资产合计	135,971,074.58	-5,488,027.98	130,483,046.60
固定资产	120,111,605.47	7,104,910.03	127,216,515.50
无形资产	15,555,684.89	-31,723.24	15,523,961.65
递延所得税资产	149,899.37	895,613.91	1,045,513.28
其他非流动资产	1,167,535.50	-689,689.72	477,845.78
非流动资产合计	136,984,725.23	7,279,110.98	144,263,836.21

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	272,955,799.81	1,791,083.00	274,746,882.81
应付账款	3,391,971.49	6,878,510.41	10,270,481.90
应交税费	3,835,005.47	1,239,808.58	5,074,814.05
其他应付款	2,874,334.30	-2,372,316.05	502,018.25
流动负债合计	16,727,508.74	5,746,002.94	22,473,511.68
预计负债	-	2,174,306.75	2,174,306.75
非流动负债合计	2,559,289.60	2,174,306.75	4,733,596.35
负债合计	19,286,798.34	7,920,309.69	27,207,108.03
资本公积	12,199,165.01	2,234,296.65	14,433,461.66
专项储备	2,439,655.75	-135,691.81	2,303,963.94
盈余公积	18,926,018.08	-670,471.32	18,255,546.76
未分配利润	73,954,162.63	-7,557,360.21	66,396,802.42
所有者权益合计	253,669,001.47	-6,129,226.69	247,539,774.78
负债和所有者权益总计	272,955,799.81	1,791,083.00	274,746,882.81
利润表项目			
营业收入	175,305,853.62	-30,352,070.29	144,953,783.33
营业成本	99,360,636.55	-32,341,299.48	67,019,337.07
税金及附加	1,954,347.39	23,814.57	1,978,161.96
销售费用	3,627,225.11	291,221.62	3,918,446.73
管理费用	10,985,593.24	429,481.15	11,415,074.39
研发费用	-	1,909,434.65	1,909,434.65
财务费用	2,042,411.78	-2,133,177.00	-90,765.22
其他收益	394,597.14	50,077.00	444,674.14
投资收益	-	-2,133,177.00	-2,133,177.00
信用减值损失	37,478.14	21,103.27	58,581.41
资产减值损失	-	-28,688.77	-28,688.77
资产处置收益	10,948,726.50	947,211.85	11,895,938.35
营业利润	68,716,441.33	324,980.55	69,041,421.88

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外收入	2,136,458.66	-958,951.63	1,177,507.03
利润总额	70,605,647.87	-633,971.08	69,971,676.79
所得税费用	10,852,155.31	-93,200.11	10,758,955.20
净利润	59,753,492.56	-540,770.97	59,212,721.59
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	152,130,529.17	-2,171,465.46	149,959,063.71
收到其他与经营活动有关的现金	701,273.34	1,186,144.70	1,887,418.04
经营活动现金流入小计	152,831,802.51	-985,320.76	151,846,481.75
购买商品、接受劳务支付的现金	33,138,536.12	-2,002,179.69	31,136,356.43
支付给职工以及为职工支付的现金	29,077,038.91	8,976.94	29,086,015.85
支付的各项税费	22,621,585.84	23,696.83	22,645,282.67
支付其他与经营活动有关的现金	3,956,846.07	761,136.28	4,717,982.35
经营活动现金流出小计	88,794,006.94	-1,208,369.64	87,585,637.30
经营活动产生的现金流量净额	64,037,795.57	223,048.88	64,260,844.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,619,908.77	-1,150,396.75	15,469,512.02
投资活动现金流入小计	16,619,908.77	-1,150,396.75	15,469,512.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,592,231.44	1,205,829.13	27,798,060.57
投资活动现金流出小计	26,592,231.44	1,205,829.13	27,798,060.57
投资活动产生的现金流量净额	-9,972,322.67	-2,356,225.88	-12,328,548.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,824,059.51	-2,133,177.00	29,690,882.51
筹资活动现金流出小计	48,824,059.51	-2,133,177.00	46,690,882.51
筹资活动产生的现金流量净额	-31,824,059.51	2,133,177.00	-29,690,882.51

(二) 上述差错更正事项对嘉德股份 2018 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	32,986,545.51	8,198,828.66	41,185,374.17

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	3,281,304.67	-2,647,310.14	633,994.53
其他应收款	420,267.00	127,096.76	547,363.76
存货	55,952,818.56	-9,966,230.86	45,986,587.70
其他流动资产	342,358.13	-71,778.49	270,579.64
流动资产合计	107,375,598.94	-4,359,394.07	103,016,204.87
固定资产	111,284,518.18	3,803,563.99	115,088,082.17
无形资产	16,093,422.19	-10,542.02	16,082,880.17
递延所得税资产	155,521.09	856,208.76	1,011,729.85
其他非流动资产	9,521,765.62	1,499,948.66	11,021,714.28
非流动资产合计	137,055,227.08	6,149,179.39	143,204,406.47
资产总计	244,430,826.02	1,789,785.32	246,220,611.34
应付账款	3,640,471.61	11,657,762.69	15,298,234.30
应交税费	2,928,111.35	1,223,794.68	4,151,906.03
其他应付款	7,978,888.60	-7,499,807.59	479,081.01
流动负债合计	19,631,307.31	5,381,749.78	25,013,057.09
预计负债		1,919,191.29	1,919,191.29
非流动负债合计	2,880,026.44	1,919,191.29	4,799,217.73
负债合计	22,511,333.75	7,300,941.07	29,812,274.82
资本公积	12,199,165.01	2,234,296.65	14,433,461.66
专项储备	1,213,639.11	-58,391.84	1,155,247.27
盈余公积	12,950,668.82	-616,394.22	12,334,274.60
未分配利润	49,406,019.33	-7,070,666.34	42,335,352.99
所有者权益合计	221,919,492.27	-5,511,155.75	216,408,336.52
负债和所有者权益总计	244,430,826.02	1,789,785.32	246,220,611.34
利润表项目			
营业收入	166,596,044.91	-38,649,959.10	127,946,085.81
营业成本	88,565,894.45	-36,982,867.91	51,583,026.54
税金及附加	2,180,244.19	319,861.87	2,500,106.06

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	5,057,464.43	-357,155.98	4,700,308.45
管理费用	10,071,821.19	308,128.94	10,379,950.13
研发费用		1,773,747.14	1,773,747.14
其他收益	406,994.00	9,000.00	415,994.00
资产减值损失	6,967.94	399,626.88	406,594.82
资产处置收益	1,405,964.59	14,530.91	1,420,495.50
营业利润	60,241,954.51	-3,288,515.37	56,953,439.14
营业外收入	85,432.03	-1,287.57	84,144.46
利润总额	60,198,376.29	-3,289,802.94	56,908,573.35
所得税费用	9,268,065.56	-476,313.81	8,791,751.75
净利润	50,930,310.73	-2,813,489.13	48,116,821.60
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	143,731,033.63	13,128.60	143,744,162.23
收到其他与经营活动有关的现金	1,770,509.62	7,614.46	1,778,124.08
经营活动现金流入小计	145,501,543.25	20,743.06	145,522,286.31
购买商品、接受劳务支付的现金	28,218,794.28	-3,118,674.07	25,100,120.21
支付给职工以及为职工支付的现金	27,796,254.72	-444,938.06	27,351,316.66
支付的各项税费	22,579,793.40	358,464.92	22,938,258.32
支付其他与经营活动有关的现金	5,272,763.23	758,419.21	6,031,182.44
经营活动现金流出小计	83,867,605.63	-2,446,728.00	81,420,877.63
经营活动产生的现金流量净额	61,633,937.62	2,467,471.06	64,101,408.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,595,226.14	2,467,471.06	34,062,697.20
投资活动现金流出小计	31,595,226.14	2,467,471.06	34,062,697.20
投资活动产生的现金流量净额	-29,590,226.14	-2,467,471.06	-32,057,697.20


我们认为，嘉德股份上述 2018-2019 年度差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通



我们作为被嘉德股份聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就嘉德股份上述差错更正事项进行了必要的沟通。

(此页为嘉德股份容诚专字[2021]230Z0191 号前期会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

2021 年 3 月 1 日