

北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

关于北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中准专字[2017]1252 号

北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司（以下简称嘉寓股份）管理层编制的《前期会计差错更正的专项说明》。

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》、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》等相关规定，嘉寓股份管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《关于前期会计差错更正的专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对《关于前期会计差错更正的专项说明》提出审核结论。我们按照《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》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对《关于前期会计差错更正的专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料、合同或协议与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，嘉寓股份管理层编制的《关于前期会计差错更正的专项说明》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》、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》等相关规定编制，如实反映了北京嘉寓前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供嘉寓股份向深圳证券交易所报告与上述前期会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的，未经本所同意不得对外公开披露或者以任何方式公开发表或提供公众查阅。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中准会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一七年四月十八日

主题词： 北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司

审核报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司（以下简称：“本公司”）于2016年12月30日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚和市场禁入事先告知书》（编号：处罚字[2016]115号）。本公司已对告知书涉及的前期会计差错进行了更正，并对2015年度的财务报表进行了追溯调整，根据中国证券监督管理委员会关于《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等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

一、重要会计差错更正的原因

本公司于2015年6月12日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字151818号）。上述信息本公司已于2015年6月12日在中国证券监督管理委员会指定信息披露媒体进行了披露（公告编号：2015-046）。2016年12月30日本公司收到中国证券监督管理委员会《行政处罚和市场禁入事先告知书》（编号：处罚字[2016]115号），现本公司根据《行政处罚和市场禁入事先告知书》开展了财务自查，并对涉及的前期差错采用追溯重述法进行了更正。

本公司在招股说明书、定期报告中资金往来部分存在虚假记载和重大遗漏，存在跨期结转成本调节利润及帐外支付工资的情况，导致相关财务报表项目列示不准确。

二、具体的会计处理

（一）招股说明书、定期报告中资金往来部分存在虚假记载和重大遗漏

2008年至2012年，招股说明书、定期报告中资金往来虚假记载和重大遗漏事项累计资金流入59,791.07万元，其中社会资金拆借资金流入42,849.00万元、大股东资金流入16,942.07万元。累计资金流出42,849.00万元，为归还社会资金拆借资金流出。累计净流入16,942.07万元，为大股东为维护上市公司利益、保护中小股东权益，解决工程款拖欠、防止损害上市公司利益，同时继续维护与甲方的业务关系，买断本公司应收债权注入的资金，大股东已出具声明，放弃对上述注入资金的追索权。本公司对上述关联资金往来未严格履行相应审批程序，未及时进行相关信息披露，现加以补充披露说明。

（二）跨期结转成本及帐外工资

1、2007年度差错更正

本年度由于成本跨期，调增主营业务成本7,132,399.51元，调减工程施工-合同毛利7,132,399.51元，根据上述调整，调减所得税费用159,311.14元，调减应交税费159,311.14元。

2、2008年度差错更正

本年度由于成本跨期，调增主营业务成本7,514,167.10元，调减工程施工-合同毛利7,514,167.10元，根据上述调整，调减所得税费用147,104.61元，调减应交税费147,104.61元。

3、2009年度差错更正

本年度由于成本跨期，调减主营业务成本4,496,599.74元，调增工程施工-合同毛利4,496,599.74元，根据上述调整，调增所得税费用446,373.80元，调增应交税费446,373.80元。

4、2010年度差错更正

本年度由于成本跨期，调增主营业务成本42,418,042.63元，调减工程施工-合同毛利42,418,042.63元，根据上述调整，调减所得税费用6,372,792.18元，调减应交税费6,372,792.18元。

5、2011年度差错更正

本年度由于成本跨期，调减主营业务成本8,075,440.78元，调增工程施工-合同毛利8,075,440.78元，根据上述调整，调增所得税费用1,211,316.12元，调增应交税费1,211,316.12元。

6、2012年度差错更正

（1）本年度由于成本跨期，调增主营业务成本1,504,985.63元，调减工程施工-合同毛利1,504,985.63元，根据上述调整，调减所得税费用225,747.84元，调减应交税费225,747.84元。

（2）本年度由于工资帐外发放，调增管理费用1,554,629.83元，调增其他应付款1,554,629.83元。

7、2013年度差错更正

（1）本年度由于成本跨期，调减主营业务成本23,876,876.80元，调增工程施工-

合同毛利23,876,876.80元，根据上述调整，调增所得税费用3,581,531.52元，调增应交税费3,581,531.52元。

(2) 本年度由于工资帐外发放，调增管理费用5,342,739.29元，调增其他应付款5,342,739.29元。

8、2014年度差错更正

本年度由于成本跨期，调减主营业务成本17,896,717.66元，调增工程施工-合同毛利17,896,717.66元，根据上述调整，调增所得税费用2,684,507.65元，调增应交税费2,684,507.65元。

9、2015年度差错更正

本年度由于成本跨期，调减主营业务成本1,278,862.44元，调增工程施工-合同毛利1,278,862.44元，根据上述调整，调增所得税费用191,829.37元，调增应交税费191,829.37元。

三、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

嘉寓股份针对上述重要会计差错按追溯重述法进行了调整，财务报表追溯调整后对照如下：

1、合并资产负债表项目

项目	2015 年 12 月 31 日		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
存货	1,943,957,472.02	-2,945,097.44	1,941,012,374.58
应交税费	35,342,276.33	1,504,811.91	36,847,088.24
其他应付款	93,645,227.58	6,897,369.12	100,542,596.70
未分配利润	445,781,601.94	-11,347,278.47	434,434,323.47

2、合并利润表项目

项目	2015 年度		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
营业成本	1,758,677,809.15	-1,278,862.44	1,757,398,946.71
利润总额	79,638,038.36	1,278,862.44	80,916,900.80
所得税费用	11,754,158.21	191,829.37	11,945,987.58
利润净额	67,883,880.15	1,087,033.07	68,970,913.22
年初未分配利润	399,115,144.96	-12,434,311.54	386,680,833.42
未分配利润	445,781,601.94	-11,347,278.47	434,434,323.47

3、母公司资产负债表项目

项目	2015 年 12 月 31 日		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
存货	1,439,655,878.76	-2,833,850.13	1,436,822,028.63
应交税费	11,550,630.53	1,629,028.33	13,179,658.86
其他应付款	286,286,446.22	4,395,581.58	290,682,027.80
未分配利润	363,828,298.05	-8,858,460.04	354,969,838.01

4、母公司利润表项目

项目	2015 年度		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
营业成本	1,097,826,541.29	-1,372,285.25	1,096,454,256.04
利润总额	66,322,016.35	1,372,285.25	64,949,731.10
所得税费用	9,342,644.63	205,842.79	9,548,487.42
利润净额	56,979,371.72	-1,578,128.04	55,401,243.68
年初未分配利润	319,062,863.51	-10,024,902.50	309,037,961.01
未分配利润	363,828,298.05	-8,858,460.04	354,969,838.01

北京嘉寓门窗幕墙股份有限公司

2017 年 4 月 18 日