

**关于广东金刚玻璃科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告**

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于广东金刚玻璃科技股份有限公司 前期差错更正说明的审核报告

京永专字（2019）第 310257 号

广东金刚玻璃科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东金刚玻璃科技股份有限公司（以下简称“金刚玻璃”）对 2015-2017 年度（审计报告分别为：瑞华审字[2016]48430012 号、（京永审字（2017）第 110018 号、京永审字（2018）第 110018 号）的会计差错更正进行核实。根据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 19 号—财务信息的更正及相关信息披露（2018 年修订）》的要求，将金刚玻璃有关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

金刚玻璃通过财务自查，经董事会审议通过对涉及的前期会计差错采用追溯重述法进行了更正。

（一）公司经自查发现：2015 年至 2017 年，未按《企业会计准则》的要求进行会计处理，涉及事项如下：

多计销售收入 97,440,192.82 元、销项税额 16,564,832.78 元；多计销售成本 2,409,424.58 元；少抵消未实现内部交易利润（合并层面）而少计营业成本 5,329,682.53 元，多计利息收入而减少财务费用 24,659,102.92 元；少计融资租赁摊销的财务费用 433,645.00 元，少记费用支出 9,235,336.15 元；少记购理财产品收益 12,328.76 元；多记汇兑损益 629,000.00 元；少计提坏账准备 2,870,808.31 元。

少抵消未实现内部交易利润（合并层面）而多计存货 5,329,682.53 元；多计收到应收票据 19,806,951.64 元；多计预付账款 30,900,246.80 元；少记其他应收款（非关联方）8,515,582.05 元；少记应付账款 41,622,485.33 元；少计预收账款 10,607,055.45 元；少记其他应付款 210,505,570.65 元。

多计及未计公司与关联方拉萨金刚往来款，合计应调增其他应收款-拉萨金刚 133,741,755.37 元。

根据多计回款以及多计利息收入，对应调减 2015 年度期初未分配利润 26,381,261.12 元。

（二）追溯调整 2015 至 2017 年度的相关数据，详情如下：

金额单位：人民币元

序号	摘 要	科 目	2015 年度	2016 年度	2017 年度	合 计
1	冲多计销售收入	营业收入	-55,441,533.97	-41,998,658.85	-	-97,440,192.82
2	冲多计销售成本	营业成本	-1,729,572.47	-679,852.11	-	-2,409,424.58
3	补未完全抵消的合并抵消未实现内部交易利润（合并层面）	营业成本			5,329,682.53	5,329,682.53
4	调整财务费用（利息收入）	财务费用	9,804,419.02	8,758,348.29	6,096,335.61	24,659,102.92
5	调整汇兑损益	财务费用	-	-	-629,000.00	-629,000.00
6	未确认融资费用直线法摊销改实际利率法摊销	财务费用			433,645.00	433,645.00
7	补记费用支出	管理费用	6,841,764.72	2,565,000.00	-171,428.57	9,235,336.15
8	补计提坏账准备	资产减值准备		1,616,634.34	1,254,173.97	2,870,808.31
9	补记购理财产品收益	投资收益	-	12,328.76	-	12,328.76
10	冲调整销售收入对应的销项税额	营业外支出	9,425,060.77	7,139,772.01	-	16,564,832.78
12	调整银行账户未记和多记	货币资金	-450,880,977.61	125,908,765.17	324,972,212.44	-
13	多计收到应收票据	应收票据	-	-	-19,806,951.64	-19,806,951.64
14	调整多计和未计应收账款	应收账款	-1,280,648.20	-10,928,525.14	12,164,173.34	-45,000.00
15	补计提坏账准备	应收账款			-	-
16	调整多计和未计预付账款	预付账款	9,441,890.34	-10,127,203.29	-30,214,933.85	-30,900,246.80
17	冲多计利息收入	应收利息	-1,288,356.38	327,945.15	960,411.23	-

序号	摘要	科目	2015 年度	2016 年度	2017 年度	合 计
18	补记拉萨金刚往来款	其他应收款	300,311,076.84	-144,038,401.22	-22,530,920.25	133,741,755.37
19	补记其他往来款	其他应收款	40,000,000.00	-23,833,656.60	-7,650,761.35	8,515,582.05
20	补计提坏账准备	其他应收款	-	-1,616,634.34	-1,254,173.97	-2,870,808.31
21	补未完全抵消的合并抵消未实现内部交易利润（合并层面）	存货			-5,329,682.53	-5,329,682.53
23	调整多计和未计应付账款	应付账款	-454,025.53	-	42,076,510.86	41,622,485.33
24	冲多计支付的预收账款	预收账款	-	-	10,607,055.45	10,607,055.45
25	补记其他往来款	其他应付款	-	-	210,505,570.65	210,505,570.65
26	未确认融资费用直线法摊销改实际利率法摊销	长期应付款			433,645.00	433,645.00
27	冲回计提的盈余公积	盈余公积	-420,146.91	-546,846.44	-149,766.02	-1,116,759.37
28	调整年初未分配利润	年初未分配利润	-23,459,783.47	-2,921,477.65		-26,381,261.12

二、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司针对上述事项进行了追溯调整，对公司 2018 年度合并财务报表项目期初数产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并资产负债表	调整前期初金额（元）	累计影响金额（元）	调期后期初金额（元）
应收票据	32,794,290.76	-19,806,951.64	12,987,339.12
预付账款	68,938,906.38	-30,900,246.80	38,038,659.58
其他应收款	16,648,678.65	139,386,529.11	156,035,207.76
存货	246,096,089.35	-5,329,682.53	240,766,406.82
应付账款	122,271,615.70	41,622,485.33	163,894,101.03
预收账款	52,939,922.81	10,652,055.45	63,591,978.26
其他应付款	2,557,814.52	210,505,570.65	213,063,385.17
长期应付款	71,225,000.00	433,645.00	71,658,645.00

盈余公积	54,690,710.90	-1,116,759.37	53,573,951.53
未分配利润	240,964,232.88	-178,747,348.92	62,216,883.96

如实进行前期差错更正，并确保其真实性、合法性及完整性是金刚玻璃公司的责任，我们的责任是对上述会计差错更正进行必要的核实。我们认为金刚玻璃公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吕润波

中国·北京

中国注册会计师：徐玉超

二〇一九年六月六日



编号: 0 04832559

营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江(委派吕江为代表)

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年 12月 27日

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000122

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》。

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:

北京市财政局

二〇一七年十一月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000413

北京永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

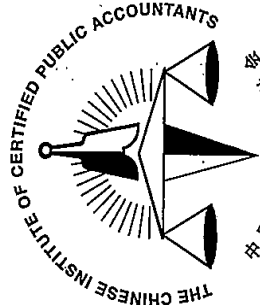
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

北京永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9 发证时间: 二〇一七年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



吕润波

姓 名
Full name

男

性 别
Sex

1962年04月01日

出 生 日 期
Date of birth

深圳华鹏会计师事务所

工 作 单 位
Working unit

440301620401383

身 份 证 号 码
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

4403A0042

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

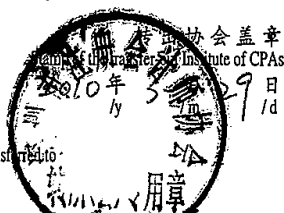
发证日期：
Date of Issuance

1999 年 10 月 01 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

深圳华鹏 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月29日
ly /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11

本复印件仅供出具报告使用

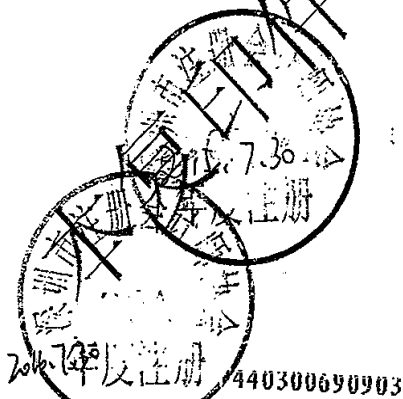


姓名	徐玉超
性别	男
出生日期	1973-12-13
工作单位	深圳广信会计师事务所
身份证号	42068519731213091
Identity card No.	



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

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 2005 7 28

发证日期:
Date of Issuance

年 月 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

深圳广信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年 4 月 21 日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京市广信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008年 4 月 21 日
ly /m /d

10

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
ly /m /d

11

本复印件仅供出具报告使用