

镇江裕久智能装备股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2019]D-0146号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320190627117515

报告编号：立信中联专审字[2019]D-0146号

报告单位：镇江裕久智能装备股份有限公司

报备日期：2019-06-27

报告日期：2019-06-27

签字注册会计师：江小三 汤贵宝

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：www.zhlcpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目 录

一、 前期会计差错更正专项说明	1—5
-----------------	-----



前期会计差错更正专项说明

立信中联专审字[2019]D-0146号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受镇江裕久智能装备股份有限公司（以下简称裕久装备公司）委托，审计了裕久装备公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于 2019 年 6 月 27 日出具了立信中联审字[2019]D-0526 号无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定，对会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。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》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，我们出具了本专项说明。

除了对裕久装备公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期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。为了更好地理解裕久装备公司 2018 年度前期差错更正情况，本专项说明应当与 2018 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

裕久装备公司 2018 年度发生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

1、公司收入确认的具体方法为：（1）铝合金车轮和铝轮毛坯：此类业务分为直销和委托代销。直销业务根据约定的交货方式将货物发给客户，并经客户验收

确认后，确认收入实现。委托代销在经销商根据约定的交货方式将货物发给最终客户，并经最终客户验收确认后，公司于收到经销商结算清单时确认收入实现。(2) 废品销售收入：公司的废品系生产过程中产生的铝屑和铝灰等，公司在废品发出并经客户验收确认后按总额法确认收入的实现。若公司将废品以销售的方式交付给加工方（客户），加工方（客户）再将加工完毕的铝锭返还给公司，在此过程中加工方仅收取加工费或按一定的数量折扣返还铝锭，实质为委托加工业务，不确认销售收入。由于公司未能准确区分直销和委托代销模式下收入确认的不同，导致本应确认收入的未确认收入，不应确认的收入提前确认收入或多确认收入。

2、公司于2017年新增铝合金车轮生产与销售业务，并于异地投资子公司专门用于生产铝合金车轮，由于成本核算单据传递的时效性，导致公司未能准确的核算铝合金车轮成本。

3、2017年及之前年度公司系车轮专用设备制造商，于2017年向下游铝合金车轮制造商转型，公司用于生产铝合金车轮的多数设备系公司自身制造，由于对新业务的不熟悉，需要对设备不停的更新改造，加之公司管理模式的局限性，对设备达到预定可使用状态的时点判断不准确，导致固定资产和在建工程以及累计折旧的核算不准确。

4、公司2017年年末多计提部分员工的工资，期后实际发放数与计提数之间存在差异。

5、公司2017年未能准确计算融资租赁业务的实际利息费用。

6、公司2017年将证券发行业务无关的咨询服务费以及相关的税费冲减资本公积。

二、对财务状况和经营成果的影响

1、对合并报表项目的影响

报表项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据及应收账款	64,859,711.84	-16,650,402.11	48,209,309.73
预付款项	5,527,355.42	-2,430,212.00	3,097,143.42
其他应收款	1,843,824.09	977,918.86	2,821,742.95
存货	26,931,636.04	2,147,073.57	29,078,709.61
其他流动资产	179,968.43	1,675,737.54	1,855,705.97
固定资产	26,164,190.13	-20,226.69	26,143,963.44
在建工程	11,041,467.65	18,685.00	11,060,152.65
递延所得税资产	1,690,401.76	-471,070.90	1,219,330.86
资产总计	146,714,535.46	-14,752,496.73	131,962,038.73
应付票据及应付账款	43,760,300.27	-13,608,849.75	30,151,450.52
预收款项	3,548,091.00	-477,006.00	3,071,085.00
应付职工薪酬	2,288,931.00	-18,755.00	2,270,176.00
应交税费	1,854,457.83	-512,855.13	1,341,602.70
其他应付款	16,509,443.71	9,861,217.79	26,370,661.50
一年内到期的非流动负债	1,095,999.96	-215,358.18	880,641.78
其他流动负债	494,471.73	-494,471.73	-
长期应付款	550,849.41	215,358.18	766,207.59
负债合计	105,102,544.91	-5,250,719.82	99,851,825.09
资本公积	3,167,572.02	8,490.57	3,176,062.59
盈余公积	690,747.95	-234,410.55	456,337.40
未分配利润	4,273,670.58	-9,275,856.93	-5,002,186.35
归属于母公司股东权益合计	41,611,990.55	-9,501,776.91	32,110,213.64
股东权益合计	41,611,990.55	-9,501,776.91	32,110,213.64
营业收入	70,090,733.07	-22,404,984.60	47,685,748.47
营业成本	50,256,361.08	-13,879,630.06	36,376,731.02
税金及附加	438,580.46	-124,687.48	313,892.98
管理费用	7,727,822.33	-18,655.10	7,709,167.23
财务费用	2,060,304.56	52,550.16	2,112,854.72

报表项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	2,406,585.77	942,754.38	3,349,340.15
资产处置收益	44,692.76	-44,692.76	0.00
营业外收入	51,961.62	-820.00	51,141.62
营业外支出	84,431.02	22,100.00	106,531.02
所得税费用	-567,768.74	65,338.22	-502,430.52
净利润	401,044.51	-9,510,267.48	-9,109,222.97
其中：归属于母公司所有者的净利润	401,044.51	-9,510,267.48	-9,109,222.97
销售商品、提供劳务收到的现金	43,775,392.78	-18,766,717.41	25,008,675.37
收到其他与经营活动有关的现金	85,414,629.43	11,644,638.72	97,059,268.15
购买商品、接受劳务支付的现金	37,227,843.04	2,607,556.98	39,835,400.02
支付给职工以及为职工支付的现金	11,427,351.29	-506,290.64	10,921,060.65
支付其他与经营活动有关的现金	67,760,402.39	575,427.08	68,335,829.47
经营活动产生的现金流量净额	10,571,981.11	-9,798,772.11	773,209.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	47,067.96	-47,067.96	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,612,462.43	-9,036,840.07	7,575,622.36
投资活动产生的现金流量净额	-16,565,394.47	8,989,772.11	-7,575,622.36
收到其他与筹资活动有关的现金	2,350,000.00	-2,350,000.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4,254,999.96	-3,159,000.00	1,095,999.96
筹资活动产生的现金流量净额	9,435,075.88	809,000.00	10,244,075.88

本专项说明仅供裕久装备公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面批准，不得用于其他目的。



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2019年6月27日

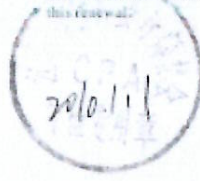


江小三
Full name 男
Sex 1972-08-17
Date of birth 江苏众天信会计师事务所
Working unit 有限公司
Working unit code 342823720817001
Identity card No.



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.



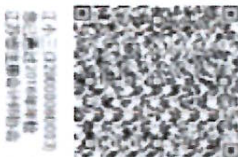
证书编号: 320000060003
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1995 年 7 月 18 日
Date of Issuance



2007 年 4 月 30 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.



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

白菊友天信 事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 10 月 18 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

立信中联国际 事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 10 月 30 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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

立信中联国际 事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 11 月 16 日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

立信中联国际 事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 19 日



姓名	马贵宝
Full name	马贵宝
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-10-12
Date of birth	1979-10-12
工作单位	安徽新中天会计师事务所
Working unit	安徽新中天会计师事务所
身份证号码	342623197910127916
Identity card No.	342623197910127916



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: 3403071007
No. of Certificate

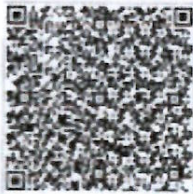
批准注册协会: 安徽注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年十月二日
Date of Issuance

2014.5.5

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.

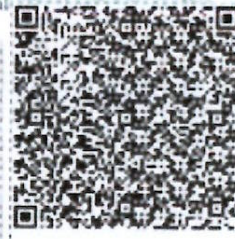


汤贵宝(340301710007)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d

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.



汤贵宝(340301710007)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

汤贵宝(340301710007)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

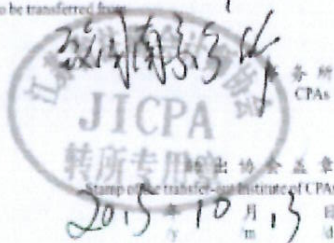
年 月 日
y m d



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 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.

证书序号: 0000336

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: 天津市财政局

二〇一八年 三月 二十七

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李金才

主任会计师:

经营场所:

天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

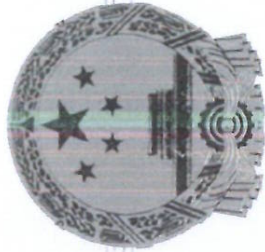
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 2013年10月14日

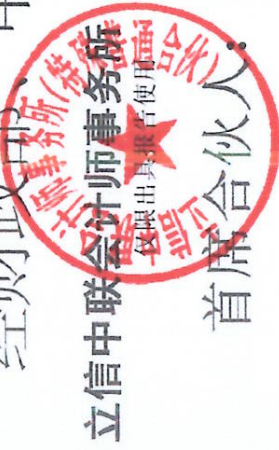




证书序号: 000450

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
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 李金才



证书号: 46 发证时间: 二〇一七年十一月十五日

证书有效期至: 二〇一九年十一月十五日

ZM 1705434



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 911201150796417077

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

类型 特殊普通合伙企业

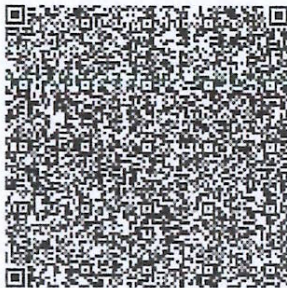
主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

执行事务合伙人 李金才

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31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,出具相关的报告;承办会计咨询、会计服务业务。(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



2018年11月27日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录

企业信用信息公示系统网址: www.tjcredit.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制