

北京旋极信息技术股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告
信会师报字[2019]第 ZG11664 号

北京旋极信息技术股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告
(2018年1月1日至2018年12月31日止)

目录	页次
前期会计差错更正专项审核报告	3-4
前期会计差错更正专项说明	5-7

关于北京旋极信息技术股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告

信会师报字[2019]第 ZG11664 号

北京旋极信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京旋极信息技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、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作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。由于使用不当所造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·上海

中国注册会计师：

二〇一九年八月二十六日

北京旋极信息技术股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

北京旋极信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2019 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对前期会计差错进行了更正并对 2018 年度合并及公司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 9 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说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

1、截至 2018 年 12 月 31 日，本公司预付款项余额 201,331,040.00 元、无形资产原值 53,419,500.00 元为陈江涛先生资金占用，应对 2018 年度财务报告中相关事项进行追溯调整，将预付款项 201,331,040.00 元重分类至其他应收款、将无形资产原值 53,419,500.00 元重分类至其他应收款，计提其他应收款坏账准备 12,737,527.00 元，冲回无形资产摊销金额 3,561,300.00 元，同时于财务报表附注关联方资金拆借及关联方应收应付款项中披露该关联交易及往来。

2、本公司全资子公司泰豪智能工程股份有限公司分别预付上海世磐供应链管理有限公司款项 165,000,000.00 元和上海永盛科技有限公司款项 50,000,000.00 元，本公司全资子公司上海旋极信息技术有限公司预付上海永盛科技有限公司款项 36,000,000.00 元，合计 251,000,000.00 元为关联方陈江涛资金占用，另陈江涛先生在 2018 年占用并归还本公司之子公司资金 21,000,000.00 元。由于陈江涛先生占用 272,000,000.00 元在 2018 年度已经偿还，故应于 2018 年度财务报表附注关联方资金拆借中披露该关联交易。

二、前期会计差错更正审批程序

经本公司 2019 年 8 月 26 日第四届董事会第二十三次会议决议，对上述会计差错进行追溯调整。

三、 会计差错对 2018 年度财务报告相关项目影响

1. 前期会计差错更正对合并财务状况和经营成果的影响

项目	调整前金额 A	调整金额 B	调整后金额 C=A+B
预付款项	562,019,041.54	-201,331,040.00	360,688,001.54
其他应收款	175,031,269.56	242,013,013.00	417,044,282.56
无形资产	154,292,417.38	-49,858,200.00	104,434,217.38
递延所得税资产	21,606,122.74	1,910,629.05	23,516,751.79
应交税费	34,543,288.99	534,195.00	35,077,483.99
盈余公积	50,634,712.31	-461,204.60	50,173,507.71
未分配利润	855,369,893.25	-7,338,588.35	848,031,304.90
归属于母公司所有者权益合计	4,913,251,654.00	-7,799,792.95	4,905,451,861.05
研发费用	174,046,686.35	-3,561,300.00	170,485,386.35
资产减值损失	360,285,975.51	12,737,527.00	373,023,502.51
利润总额	156,363,069.73	-9,176,227.00	147,186,842.73
所得税费用	78,854,294.83	-1,376,434.05	77,477,860.78
净利润	77,508,774.90	-7,799,792.95	69,708,981.95
归属于母公司的净利润	50,617,502.86	-7,799,792.95	42,817,709.91
基本每股收益	0.0270	-0.0022	0.0248
稀释每股收益	0.0270	-0.0022	0.0248
加权平均净资产收益率(归属于公司普通股股东的净利润)	0.94%	-0.08%	0.86%
加权平均净资产收益率(扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	0.68%	-0.08%	0.60%

2. 前期会计差错更正对财务报表附注的影响

2.1. 关联交易情况

关联方资金拆借

调整前					
项目	关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出	陈江涛				
拆出	陈江涛				

续表:

调整后					
项目	关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出	陈江涛	272,000,000.00	2018/5/25	2018/12/27	已归还
拆出	陈江涛	254,750,540.00	2018/5/10		尚未归还

2.2. 关联往来

关联方应收应付款项

项目名称	关联方	调整前期末余额		调整期末余额		调整后期末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈江涛			254,750,540.00	12,737,527.00	254,750,540.00	12,737,527.00

北京旋极信息技术股份有限公司

二〇一九年八月二十六日