

关于浙江巨东股份有限公司
2019 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引
专项说明

页码
1-5



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于浙江巨东股份有限公司

2019年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2020TJA20178

浙江巨东股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了浙江巨东股份有限公司(以下简称巨东股份公司)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注,并于2020年5月28日出具了XYZH/2020TJA20177号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是巨东股份公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求,我们出具了本专项说明。除了对巨东股份公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对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。为了更好地理解巨东股份公司2019年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2019年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因、内容及会计处理

1. 对收购华龙巨水的会计处理的调整

巨东股份公司2018年收购浙江华龙巨水科技股份有限公司(以下简称“华龙巨水”)按48%享有权益和损益,未确认未支付的3%股权。现按协议调整为51%享有权益和损益,按应付的股权款金额调整母公司报表中的长期股权投资和其他应付款,按51%的股权比例调整合并报表商誉及少数股东权益、少数股东损益。

2. 对股份支付的会计处理的调整

华龙巨水对员工持股平台中员工的股份支付按服务年限分摊，由于员工于 2018 年 12 月 17 日转让其在持股平台的股份，应在股权转让当期确认剩余股份支付费用，调整管理费用、资本公积以及对应的应交企业所得税。

3. 对应收票据终止确认的调整

除信用级别较高银行出具的银行承兑汇票外，巨东股份公司对已背书、贴现但尚未到期的银行承兑汇票和商业承兑汇票不终止确认，调整应收票据、其他流动负债。

4. 重分类调整

(1) 巨东股份公司的预付设备款重分类至其他非流动资产，待摊费用重分类至其他流动资产。

(2) 为集团内公司开具应付票据，被背书人将银行承兑汇票贴现，合并层面将应付票据调整为短期借款。

5. 现金流量表调整

为集团内公司开具应付票据，被背书人将银行承兑汇票贴现收到的贴现款，在合并层面由“销售商品、提供劳务收到的现金”调整至“取得借款所收到的现金”。

二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，巨东股份公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2018 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下： 单位：元

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日 (2018 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产项目			
应收票据	2,356,947.37	6,165,000.41	8,521,947.78
预付款项	207,339,582.99	-4,870,258.97	202,469,324.02
其他流动资产	68,128,322.67	439,384.00	68,567,706.67
商誉	30,576,968.18	-232,533.24	30,344,434.94
其他非流动资产		4,430,874.97	4,430,874.97
负债项目			

受影响的报表项目	2018年12月31日 (2018年度)		
	短期借款	375,461,779.93	130,000,000.00
应付票据	130,000,000.00	-130,000,000.00	
应交税费	51,642,133.74	-60,750.00	51,581,383.74
其他应付款	135,761,293.46	8,130,000.00	143,891,293.46
其他流动负债	1,428,709.86	6,165,000.41	7,593,710.27
股东权益项目			
资本公积	23,924,521.49	124,470.00	24,048,991.49
未分配利润	320,781,448.68	99,888.13	320,881,336.81
归属于母公司所有者权益合计	589,578,354.98	224,358.13	589,802,713.11
少数股东权益	148,302,420.40	-8,526,141.37	139,776,279.03
利润表项目			
管理费用	53,514,109.53	243,000.00	53,757,109.53
所得税费用	37,236,771.21	-60,750.00	37,176,021.21
净利润	102,378,366.65	-182,250.00	102,196,116.65
其中：归属于母公司所有者的净利润	99,315,894.02	99,888.13	99,415,782.15
少数股东损益	3,062,472.63	-282,138.13	2,780,334.50
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	4,691,721,939.13	-130,000,000.00	4,561,721,939.13
取得借款所收到的现金	839,716,383.63	130,000,000.00	969,716,383.63

(续表)

受影响的报表项目	2018年12月31日 (2018年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产项目			
应收票据	1,676,947.37	1,543,400.00	3,220,347.37
预付款项	5,453,126.53	-2,455,612.70	2,997,513.83
长期股权投资	238,209,399.19	8,130,000.00	246,339,399.19
其他非流动资产		2,455,612.70	2,455,612.70
负债项目			
其他应付款	36,292,761.08	8,130,000.00	44,422,761.08
其他流动负债	1,232,604.66	1,543,400.00	2,776,004.66

上述前期差错更正事项，巨东股份公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，巨东股份公司亦已按照同口径调整了2018年度财务报表的对应数据。

我们认为，巨东股份公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供巨东股份公司为2019年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

（本页无正文，为《关于浙江巨东股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明》之盖章页）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

林国伟



中国注册会计师：

魏亚宾



二〇二〇年六月十八日