

浙江仁智股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
大华核字[2020]007667 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江仁智股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2019 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 浙江仁智股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-9

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2020]007667 号

浙江仁智股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的浙江仁智股份有限公司（以下简称“仁智股份”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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《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，仁智股份责任包括：（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《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对仁智股份管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，

我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，仁智股份编制的《前期重大差错更正专项说明》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，如实反映了仁智股份前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供仁智股份向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二〇年九月十五日

浙江仁智股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

一、前期重大差错更正的原因

公司于 2020 年 8 月 13 日收到中国证监会浙江局下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（浙处罚字[2020]9 号）（以下简称“《告知书》”），《告知书》中指出公司全资子公司上海衡都投资有限责任公司于 2018 年 3 月与广东中经通达供应链管理有限责任公司存在资金拆借事项，经公司进行相关核查，上述事项未履行相关盖章审批程序，该笔违规借款目前尚未涉及诉讼，且公司账户未收到任何该笔借款资金，故之前公司账面未对该事项进行账务处理。

二、前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

（一）前期差错更正的具体会计处理

针对上述差错，公司对 2018 年度合并财务报表进行追溯调整，相应调整 2019 年度合并资产负债表中其他应收款、其他应付款、未分配利润等科目，相应调整 2019 年度合并利润表财务费用、信用减值损失等科目。

（二）前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司针对上述事项追溯调整对公司 2018、2019 年度合并财务报表相关项目产生的影响如下：

金额单位：人民币元

合并资产负债表 (2018 年 12 月 31 日)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 (“-”表示调减)
其他应收款	24,194,940.24	34,144,940.24	9,950,000.00
流动资产合计	147,569,182.61	157,519,182.61	9,950,000.00
资产总计	326,404,853.21	336,354,853.21	9,950,000.00

其他应付款	12,000,873.99	23,194,873.99	11,194,000.00
流动负债合计	301,314,065.19	312,508,065.19	11,194,000.00
负债合计	301,314,065.19	312,508,065.19	11,194,000.00
未分配利润	-509,436,400.58	-510,680,400.58	-1,244,000.00
归属于公司所有者权益合计	25,210,701.61	23,966,701.61	-1,244,000.00
所有者权益合计	25,090,788.02	23,846,788.02	-1,244,000.00
负债及所有者权益总计	326,404,853.21	336,354,853.21	9,950,000.00
合并利润表 (2018 年度)			
财务费用	5,312,012.26	6,506,012.26	1,194,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-383,817,421.28	-383,867,421.28	-50,000.00
营业利润	-453,633,579.94	-454,877,579.94	-1,244,000.00
利润总额	-621,974,560.35	-623,218,560.35	-1,244,000.00
净利润	-623,050,433.57	-624,294,433.57	-1,244,000.00
归属于公司所有者的净利润	-618,612,118.90	-619,856,118.90	-1,244,000.00
合并资产负债表 (2019 年 12 月 31 日)			
其他应收款	9,869,738.39	19,369,738.39	9,500,000.00
流动资产合计	177,890,272.83	187,390,272.83	9,500,000.00
资产总计	355,934,954.28	365,434,954.28	9,500,000.00
其他应付款	15,684,610.75	28,418,610.75	12,734,000.00
流动负债合计	297,019,770.22	309,753,770.22	12,734,000.00
负债合计	301,511,100.66	314,245,100.66	12,734,000.00
未分配利润	-478,476,221.35	-481,710,221.35	-3,234,000.00
归属于公司所有者权益合计	55,420,520.01	52,186,520.01	-3,234,000.00
所有者权益合计	54,423,853.62	51,189,853.62	-3,234,000.00
负债及所有者权益总计	355,934,954.28	365,434,954.28	9,500,000.00
合并利润表 (2019 年度)			
财务费用	5,322,418.51	6,862,418.51	1,540,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,528,869.92	4,078,869.92	-450,000.00
营业利润	-1,956,284.67	-3,946,284.67	-1,990,000.00
利润总额	29,286,906.98	27,296,906.98	-1,990,000.00
净利润	30,083,426.43	28,093,426.43	-1,990,000.00
归属于公司所有者的净利润	30,960,179.23	28,970,179.23	-1,990,000.00

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（三）更正 2019 年年度报告财务报表附注情况

注释 8 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,369,738.39	34,144,940.24
合计	19,369,738.39	34,144,940.24

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,943,189.79	320,338,977.62
1—2 年	284,543,676.62	86,861,817.01
2—3 年	86,672,550.00	856,838.87
3—4 年	789,698.87	111,056.94
4—5 年	72,656.94	453,209.70
5 年以上	2,241,067.30	2,126,361.71
小计	378,262,839.52	410,748,261.85
减：坏账准备	358,893,101.13	376,603,321.61
合计	19,369,738.39	34,144,940.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,257,007.65	275,442.10
保证金	371,697,023.69	404,095,344.89
其他单位往来	5,308,808.18	6,377,474.86
合计	378,262,839.52	410,748,261.85

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	355,376,472.68	93.95	355,376,472.68	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	22,886,366.84	6.05	3,516,628.45	15.37	19,369,738.39
其中：账龄组合	22,886,366.84	6.05	3,516,628.45	15.37	19,369,738.39

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
关联方组合					
合计	378,262,839.52	100.00	358,893,101.13	94.88	19,369,738.39

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	373,702,682.69	90.98	373,702,682.69	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	37,045,579.16	9.02	2,900,638.92	7.83	34,144,940.24
其中：账龄组合	37,045,579.16	9.02	2,900,638.92	7.83	34,144,940.24
关联方组合					
合计	410,748,261.85	100.00	376,603,321.61	91.69	34,144,940.24

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖州贸联机械设备有限公司	183,100,000.00	183,100,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
上海苏克实业有限公司	44,743,736.72	44,743,736.72	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
浙江尚道国际贸易有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
北京奥燃高新技术实业有限公司	8,658,945.97	8,658,945.97	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
广东中经通达供应链管理有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
上海慧喆企业发展有限公司	5,300,000.00	5,300,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
大庆国世能科学技术有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
张家港保税区弘达晟国际贸易有限公司	61,000,000.00	61,000,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
浙江尚道国际贸易有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
上海荣禹实业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100	对方拒绝付款，已提起诉讼
其他	573,789.99	573,789.99	100	无法收回款项
合计	355,376,472.68	355,376,472.68	100	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,900,638.92		373,702,682.69	376,603,321.61
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-5,001.83		5,001.83	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	621,058.86		568,788.16	1,189,847.02
本期转回			18,900,000.00	18,900,000.00
本期转销				
本期核销	67.50			67.50
其他变动				
期末余额	3,516,628.45		355,376,472.68	358,893,101.13

本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
上海苏克实业有限公司	18,900,000.00	银行转账	
合计	18,900,000.00		

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	67.50

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖州贸联机械设备有限公司	保证金	183,100,000.00	1-2 年、2-3 年	48.41	183,100,000.00
张家港保税区弘达晟国际贸易有限公司	保证金	61,000,000.00	1-2 年	16.13	61,000,000.00
上海苏克实业有限公司	保证金	44,743,736.72	1-2 年	11.83	44,743,736.72
浙江尚道国际贸易有限公司	保证金	40,000,000.00	2-3 年	10.57	40,000,000.00
上海众生行实业有限公司	保证金	10,000,000.00	1-2 年	2.64	500,000.00
合计		338,843,736.72		89.58	329,343,736.72

注释 41 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,405,695.13	1,194,000.00
应付股利		
其他应付款	22,012,915.62	22,000,873.99
合计	28,418,610.75	23,194,873.99

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	3,671,695.13	
非金融机构借款利息	2,734,000.00	1,194,000.00
合计	6,405,695.13	1,194,000.00

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
上海掌福资产管理有限公司	3,671,695.13	详见注释 16.短期借款

借款单位	逾期金额	逾期原因
广东中经通达供应链管理有限责任公司	2,734,000.00	
合计	6,405,695.13	

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	744,625.91	1,461,300.00
代收款		1,000,000.00
企业间拆借往来	20,326,033.91	18,373,663.99
代扣代缴	33,648.28	49,699.55
其他	908,607.52	1,116,210.45
合计	22,012,915.62	22,000,873.99

注释 29 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-509,436,400.58	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,244,000.00	
调整后期初未分配利润	-510,680,400.58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,970,179.23	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-481,710,221.35	

注释 66 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,863,184.58	5,588,984.59
减：利息收入	39,024.45	37,023.13
汇兑损益	-8.82	639,390.92
其他	38,267.20	314,659.88
合计	6,862,418.51	6,506,012.26

注释 71 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,078,869.92	
合计	4,078,869.92	

注释 72 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-373,657,896.14
存货跌价损失	-983,753.06	-8,554,687.55
固定资产减值损失	-337,270.34	-1,654,837.59
合计	-1,321,023.40	-383,867,421.28

注释 79 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,093,426.43	-624,294,433.57
加：信用减值损失	-4,078,869.92	
资产减值准备	1,321,023.40	383,867,421.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,590,139.23	10,258,495.46
无形资产摊销	196,274.27	433,321.41
长期待摊费用摊销	1,195,725.64	5,424,437.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“—”号填列）	-2,931,334.48	10,528,972.70
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	340,639.45	406,144.88
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	6,863,184.58	5,588,984.59
投资损失（收益以“—”号填列）	-11,885,027.66	-10,698,673.52
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-497,802.45	892,053.59
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	3,559,828.94	10,819,558.45
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	22,807,408.46	17,855,224.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	9,625,340.34	190,181,418.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	62,199,956.23	1,262,925.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	89,168,569.44	34,017,835.26
减：现金的期初余额	34,017,835.26	23,635,053.81
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	55,150,734.18	10,382,781.45

十八、补充资料

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	76.08	0.070	0.070
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-29.55	-0.027	-0.027

三、其他说明

本次前期会计差错更正后不会导致公司 2018 年度及公司 2019 年度业绩盈亏性质变化。

浙江仁智股份有限公司

（盖章）

二〇二〇年九月十五日