

关于北京联飞翔科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明



关于北京联飞翔科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明



[2019]京会兴专字第 1100024 号

北京联飞翔科技股份有限公司全体股东：

我们接受北京联飞翔科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度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和财务报表附注，并出具了[2019]京会兴审字第 11000075 号标准无保留意见审计报告。

根据《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》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求，现就贵公司前期会计差错更正说明如下：

一、 公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

2019 年 4 月 26 日，贵公司第四届董事会第十次会议审议通过《前期会计差错更正的专项说明》。贵公司根据董事会决议，对前期会计差错事项进行了调整。前期会计差错的主要原因：

（一） 单项金额重大并单项计提坏账准备的款项

贵公司于 2017 年对武汉佳豪钢结构工程有限公司提起诉讼，根据诉讼进展以及贵公司对武汉佳豪钢结构工程有限公司及其关联方湖北王佳豪钢结构工程有限公司实际经营情况和还款能力的判断，贵公司预计无法收回相关款项，应在 2017 年度全额计提坏账准备。

（二） 坏账准备计提比例适用错误的调整

贵公司账龄分析法计提坏账准备的计提比例适用错误，需要追溯调整。



贵公司调整前账龄分析法计提坏账准备的比例为:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月内 (含)	--	--
6 个月-1 年	2.00	2.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

贵公司调整后账龄分析法计提坏账准备的比例为:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

(三) 固定资产折旧年限适用错误的调整

贵公司房屋及建筑物的折旧年限适用错误, 需要追溯调整。调整前, 房屋及建筑物的折旧年限为 50 年。调整后, 房屋及建筑物的折旧年限为 10、20、40 年, 其中: 砖混结构房屋折旧年限 40 年、车间折旧年限 20 年、其他房屋及建筑物折旧年限 10 年。

(四) 商誉减值的调整

贵公司的全资子公司湖北联飞翔汽车科技有限公司 2017 年经营状况欠佳、亏损金额巨大, 预计未来现金流量的现值为零, 相关商誉应在 2017 年全额计提减值准备。

(五) 存货中包含的未实现内部销售损益的调整

贵公司编制 2017 年度合并报表时, 存货中包含的未实现内部销售损益计算错误, 需要根据重新计算数据予以补提。



(六) 收入归属期间的调整

贵公司销售商品收入于货物交付客户并取得客户收货签收单,且预计相关的经济利益很可能流入企业时确认收入。贵公司部分收入的确认年度与客户在收货签收单上签署年度不一致,需要进行调整。

(七) 成本费用归属期间的调整

贵公司部分成本费用未准确记录在相应归属年度,需要予以调整。

(八) 调整未及时入账的无形资产并补提摊销

贵公司在2016年购买商标未及时计入无形资产,需要补提相关累计摊销。

(九) 其他事项

- 1、调整长期待摊费用摊销计算错误。
- 2、需要补提银行贷款相关的应付利息。
- 3、按照实际利率法调整长期应付款。
- 4、调整以前年度成本结转计算错误。
- 5、调整税金及附加。
- 6、调整其他记账错误。
- 7、调整往来重分类。
- 8、调整所得税费用。
- 9、调整盈余公积。
- 10、调整测算少数股东权益和少数股东收益。

二、更正事项对贵公司以前年度财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下:



项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	499,192,993.78	-44,327,229.89	454,619,499.63	-9.75%
负债合计	121,089,513.57	-5,400,493.94	115,703,789.07	-4.67%
未分配利润	127,857,553.32	-36,300,003.46	91,330,988.88	-39.75%
归属于母公司所有者权益合计	370,050,400.19	-38,377,300.64	331,412,065.85	-11.58%
少数股东权益	8,053,080.02	-549,435.31	7,503,644.71	-7.32%
所有者权益合计	378,103,480.21	-38,926,735.95	338,915,710.56	-11.49%
营业收入	285,331,638.10	-1,173,011.59	284,158,626.51	-0.41%
净利润	25,932,414.07	-17,702,298.90	7,969,081.47	-222.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,231,703.05	-17,223,537.32	8,747,132.03	-196.90%
少数股东损益	-299,288.98	-478,761.58	-778,050.56	61.53%

续表

项目	2016年12月31日和2016年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	442,911,094.91	-25,409,243.85	417,501,851.06	-6.09%
负债合计	93,704,378.77	-4,184,806.80	89,519,571.97	-4.67%
未分配利润	103,638,807.31	-19,131,688.31	84,507,119.00	-22.64%
归属于母公司所有者权益合计	341,084,347.14	-21,153,763.32	319,930,583.82	-6.61%
少数股东权益	8,122,369.00	-70,673.73	8,051,695.27	-0.88%
所有者权益合计	349,206,716.14	-21,224,437.05	327,982,279.09	-6.47%
营业收入	236,384,076.10	30,570.77	236,414,646.87	0.01%
净利润	26,314,781.77	-15,552,347.90	10,762,433.87	-144.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,712,206.06	-15,492,595.83	11,219,610.23	-138.08%
少数股东损益	-397,424.29	-59,752.07	-457,176.36	13.07%

我们认为，贵公司上述前期会计差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。



(此页无正文, 为关于北京联飞翔科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明的签字盖章页)

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京
二〇一九年四月二十六日

中国注册会计师: 邹志文

邹志文
中国注册会计师
邹志文
110001550006

中国注册会计师: 李学艺

李学艺
中国注册会计师
李学艺
110003860006