

兰州兰石重型装备股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2020]004580 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

兰州兰石重型装备股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2019 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-3

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2020]004580号

兰州兰石重型装备股份有限公司全体股东：

我们业已审计了兰州兰石重型装备股份有限公司（以下简称兰石重装）2019年度财务报表。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》和上海证券交易所的相关规定，就兰石重装前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是兰石重装的责任。除了对兰石重装实施2019年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解兰石重装2019年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将兰石重装2019年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

- 1、兰石重装2018年多计提应收账款坏账准备和存货跌价准备，存在会计估计和判断不合理的情形。
- 2、兰石重装2018年发生的研发费存在未合理计入期间费用和不符合资本化的情形。

3、兰石重装将以前年度收到的与资产相关的政府补助未在合理期间结转至其他收益。

4、兰石重装 2018 年已到期递延所得税资产无可转回的应纳税所得额未在到期期间转销。

由于存在上述情形，兰石重装管理层为了进一步规范财务核算，保证公开信息披露的准确，按照《企业会计准则》的要求对上述差错进行了更正处理。

二、具体的会计处理

1、兰石重装将 2018 年多计提的应收账款坏账准备和存货跌价准备冲回：调减 2018 年资产减值损失 16,620,134.57 元；调增 2018 年应收账款 7,939,675.38 元，调增存货 8,680,459.19 元。

2、兰石重装将 2018 年少计入的研发费用进行更正：调增 2018 年研发费用 5,371,698.11 元，调增应付账款 2,207,547.17 元，调减存货 3,164,150.94 元。

3、兰石重装将以前年度收到的与资产相关的政府补助未结转至其他收益进行更正：调增 2018 年年初未分配利润 2,400,000.00 元，调减 2018 年递延收益 2,400,000.00 元。

4、兰石重装将 2018 年已到期递延所得税资产无可转回的应纳税所得额进行转销更正：调增 2018 年所得税费用 9,272,721.86 元，调减 2018 年递延所得税资产 9,272,721.86 元。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前上年年末金额	累积影响金额	调整后上年年末金额
应收账款	2,341,153,213.50	7,939,675.38	2,349,092,888.88
存货	2,985,991,579.00	5,516,308.25	2,991,507,887.25
资产减值损失	628,061,475.65	-16,620,134.57	611,441,341.08
研发费用	32,365,722.26	5,371,698.11	37,737,420.37

受影响的比较期间报表项目名称	调整前上年年末金额	累积影响金额	调整后上年年末金额
应付账款	1,569,099,675.23	2,207,547.17	1,571,307,222.40
递延收益	39,653,849.70	-2,400,000.00	37,253,849.70
所得税费用	5,517,922.05	9,272,721.86	14,790,643.91
递延所得税资产	33,914,086.49	-9,272,721.86	24,641,364.63
未分配利润	-864,035,920.32	1,975,714.60	-862,060,205.72
年初未分配利润	647,456,290.98	2,400,000.00	649,856,290.98

四、与前任会计师事务所的沟通情况

根据兰石重装管理层对 2019 年度前期重大差错更正的情况说明，我们与前任注册会计师进行了必要的沟通并取得了相关确认。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。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:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十八日