

洞冠 2 月 半
(3)
17000001311859

深圳市索菱实业股份有限公司
2018 年度前期重大差错更正的专项说明



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳市索菱实业股份有限公司
2018 年度前期重大差错更正的专项说明

亚会 A 专审字(2019)0070 号

深圳市索菱实业股份有限公司全体股东：

我们业已审计了深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称索菱实业股份公司）2018 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，就索菱实业股份公司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、合法性及完整性是索菱实业股份公司的责任。除了对索菱实业股份公司实施 2018 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。为了更好地理解索菱实业股份公司 2018 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。

现将索菱实业股份公司 2018 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

调整原因	会计科目	借方金额	贷方金额
17 年平安银行未入账	财务费用	13,185,425.82	
	短期借款		300,000,000.00
	货币资金	317,765,676.71	317,765,676.71
	其他应付款		17,511,918.91
	其他应收款	304,041,073.89	
	预付款项	285,419.20	
17 年末计提年终奖，本期支付 2017 年年终奖时直接计入了费用，影响了当期损益，不符合会计准则要求，拟做调整。	管理费用	101,630.00	
	应付职工薪酬		101,630.00
18 年支付费用跨期	管理费用	12,004.76	
	其他应付款		12,004.76
1 月记 46 号凭证、10 月银 156 号凭证调整年初所得税费用	所得税费用		1,203,529.53
	应交税费	1,203,529.53	
2017 年度未入账应收、其他应收款补提坏账准备	其他应收款坏账准备		50,000.00
	应收账款坏账准备		257,095.78

	资产减值损失	307,095.78	
2017 年度银行存款收付款人按银行流水实际名称更正	其他应收款	131,634,041.09	
	应付票据及应付账款	-500,000.00	
	应收账款	-131,134,041.09	
2017 年个人卡支付销售回款的应收账款冲回	其他应付款	-86,779,488.03	
	营业收入		-86,779,488.03
2017 年审计调整预提专利使用费, 公司未按瑞华审计调整, 现更正差错	管理费用		1,939,677.55
	销售费用		1,730,296.92
	营业成本		9,106,243.99
	应付票据及应付账款	12,776,218.46	
2017 年追塑调整后, 净利润为负, 冲回原计提的盈余公积	利润分配—提取盈余公积	-5,579,019.54	
	盈余公积		-5,579,019.54
2018 调整未入账银行存款收款	其他应付款		688,501,796.01
	其他应收款	646,575,136.37	
	应收账款	41,926,659.64	
2018 年确认 2016 年已实现的销售收入, 审计调整到年初未分配利润	存货		937,181.09
	上年年末未分配利润		261,463.23
	应交税费		38,620.69
	应收账款	280,000.00	
	预收账款	957,265.01	
8 月记 33 调整对冲应付账款	上年年末未分配利润	4,984,657.05	
	应付票据及应付账款		4,984,657.05
S21A 项目 100 万、A40 项目 128 万, 2017 年已完成测试	管理费用	2,150,943.40	
	其他流动资产	129,056.60	
	应付票据及应付账款		114,000.00
	预付款项		2,166,000.00
补提 17 年所得税费用	递延所得税资产	1,449,440.59	
	所得税费用		1,449,440.59
补提中安百联借款利息	其他应付款		2,515,068.49
	其他应收款	2,515,068.49	
冲掉企业 17 年多计提其他应收款坏账	其他应收款坏账准备		-3,022.04
	资产减值损失	-3,022.04	
冲减期初虚增的固定资产原值	固定资产		58,000.00
	上年年末未分配利润	58,000.00	
冲企业 17 年多计提坏账而形成的所得税费用和递延所得税资产	递延所得税资产	-755.51	
	所得税费用		-755.51
个人卡支付房租	管理费用	3,997,456.10	
	其他应付款		3,997,456.10
个人卡支付加班工资、差旅费、业务招待费	管理费用	755,620.00	
	其他应付款		2,299,637.00
	上年年末未分配利润	20,100.00	

	销售费用	1,523,917.00	
个人卡支付离职人员工资, 挂实际支付人往来	其他应付款		11,559,889.50
	应付职工薪酬	11,559,889.50	
个人卡支付离职人员工资、补录管理费用-工资	管理费用	4,462,951.50	
	上年年末未分配利润	7,096,938.00	
	应付职工薪酬		11,559,889.50
个人卡支付销售费用补入账	其他应付款		19,725,924.65
	上年年末未分配利润	12,423,594.65	
	销售费用	7,302,330.00	
惠州妙士酷 2017 年招行 0801 账户银行流水未入账	财务费用	1,220,034.26	
	短期借款		56,110,675.00
	管理费用	100,300.00	
	货币资金	100,162,916.82	100,162,916.82
	其他应付款	20,077,097.77	22,000,000.00
	其他应收款	56,713,242.97	-
计提 17 年递延所得税资产	递延所得税资产	1,309,424.91	
	所得税费用		1,309,424.91
计提中安百联往来准备	递延所得税资产	835,937.50	
	其他应收款坏账准备		3,343,750.00
	所得税费用		835,937.50
	资产减值损失	3,343,750.00	
模具折旧年限由 5 年调整为 3 年属于会计估计变更, 企业无法提供变更依据, 故冲回前期调整	累计折旧		-409,226.92
	营业成本	-409,226.92	
内部往来期初差异调整以前年度损益	上年年末未分配利润	49,763,818.93	
	应付票据及应付账款		12,850,432.99
	应收账款		36,913,385.94
期末负数余额重分类	其他应付款		7,816,619.55
	其他应收款	7,816,619.55	
其他应收款与其他应付款同时挂账合并冲抵	其他应付款	412,437,876.38	
	其他应收款		412,437,876.38
企业 17 年 1 月 133 号凭证红冲 16 年 12 月 136 号凭证计提的坏账, 影响 17 年损益	上年年末未分配利润		20,523.16
	资产减值损失	20,523.16	
	其他应收款坏账准备		6,125,640.00
	资产减值损失	6,125,640.00	
企业 18 年发放工资比计提多了 0.3 元	管理费用	0.30	
	应付职工薪酬		0.30
企业委托加工物资已收回	存货		262,158.44
	营业成本	262,158.44	
企业银行 17 年有多笔结息和手续费未入账	财务费用	15.32	
	货币资金		15.32
企业在 18 年 1 月和 2 月调整 17 年的伙食费费用, 影响当期损益, 现直接在 17 年调整	管理费用	-5,311.81	
	其他应付款		-30,427.00

	营业成本	-25,115.19	
上年多计提减值准备, 今年冲回	固定资产减值准备	10,361.76	
	上年年末未分配利润		10,361.76
调未挂账应确认费用	其他应付款		722,388.91
	上年年末未分配利润	498,476.06	
	销售费用	223,912.85	
调整 17 年凯立德授权使用费 200 万, 本期 3 月记 35 号凭证计入制造费用 (2017)	销售费用	1,709,401.71	
	应付票据及应付账款		1,709,401.71
调整 1 月银 303、304 号凭证 2017 年毕马威咨询费、1 月银 195、196 号成长力咨询费	管理费用	610,566.03	
	其他应付款		610,566.03
调整固定资产总账与明细账的差异	管理费用	-11,055.20	
	累计折旧		-11,055.20
调整内部交易期初往来差异	其他应付款		1,032,548.14
	其他应收款		8,300.11
	上年年末未分配利润	3,688,389.65	
	应付票据及应付账款		23,846.83
	应交税费		507,561.89
	预付款项		2,116,132.68
	累计折旧		94,192.69
调整年初少计提折旧	上年年末未分配利润	94,192.69	
调整企业 17 年银行未入账	财务费用	278.04	
	短期借款		75,000,000.00
	货币资金	763.40	
	其他应收款	74,998,958.56	
调整企业应在 17 年 12 月跨期确认的房屋租金及物管费	管理费用	136,360.84	
	其他应付款		136,360.84
调整应收账款期末汇率折算差额	财务费用	2,365,478.31	
	应收账款		2,365,478.31
调整应在 16、17 年确认费用	其他应付款		1,582,437.19
	上年年末未分配利润	56,603.77	
	销售费用	1,525,833.42	
依据 2017 年支付给外部单位的其他应收款项补计提 17 年坏账准备	其他应收款坏账准备		2,122,378.31
	资产减值损失	2,122,378.31	
依据 2018 年 1 月份发放的离职人员工资补计提 17 年成本和费用	管理费用	1,688.92	
	营业成本	4,257.73	
	应付职工薪酬		5,946.65
依据 2018 年企业收到 17 年的所得税费用退回, 冲销 2017 年多计提的所得税费用	所得税费用	-449,919.60	
	应交税费		-449,919.60
依据汇算清缴补记 2016、2017 企业所得税	所得税费用	1,065,672.04	
	应交税费		1,065,672.04
依据其他应收款审定数, 补计提 2017 年度其他应收款坏账准备	其他应收款坏账准备		24,660,441.70
	资产减值损失	24,660,441.70	

依据企业 2018 年 1 月发放 17 年 12 月工资金额补 计提差额	管理费用	4,768.41	
	营业成本	1,793.21	
	应付职工薪酬		6,561.62
依据企业 2018 年发放 17 年年终奖金金额补计提差额	管理费用	21,049.25	
	应付职工薪酬		21,049.25
依据应收账款审定数，补提 17 年度应收账款坏 账准备	应收账款坏账准备		-3,086,963.08
	资产减值损失	-3,086,963.08	
以前年度内部交易差异调整年初数	上年年末未分配利润		17,231,882.38
	应付票据及应付账款	17,231,882.38	

二、对比期间财务状况的经营成果的影响

单位：元

受影响的比较期间 报表项目名称	更正前金额	差错更正累计影响 金额	更正后金额
预付款项	70,697,702.03	-3,996,713.48	66,700,988.55
其他应收款	16,820,101.82	712,688,866.34	729,508,968.16
存货	429,498,094.34	-1,199,339.53	428,298,754.81
其他流动资产	55,298,388.68	129,056.60	55,427,445.28
固定资产	424,057,802.70	278,451.19	424,336,253.89
递延所得税资产	29,388,912.10	3,594,047.49	32,982,959.59
其他应付款	52,420,006.86	381,030,852.42	433,450,859.28
营业收入	1,498,195,219.60	-86,779,488.03	1,411,415,731.57
营业成本	998,272,799.23	-9,272,376.72	989,000,422.51
销售费用	48,973,234.22	10,555,098.06	59,528,332.28
管理费用	82,173,331.35	10,399,294.95	92,572,626.30
财务费用	46,451,320.44	-433,753.03	46,017,567.41
资产减值损失	27,654,120.51	33,489,843.83	61,143,964.34
所得税费用	19,824,486.93	-4,181,824.58	15,642,662.35
净利润	148,487,992.80	-144,540,755.32	3,947,237.48

（此页为深圳市索菱实业股份有限公司 2018 年度前期重大差错更正的专项
说明签章页）



中国 北京

中国注册会计师
（项目合伙人）

孙杰

中国注册会计师

张杰

二〇一九年四月二十六日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

张继国 > 会师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Sample of the transfer-in facilities of CPAs
2010年2月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中远会计师

事务所
CPAs

转入协会盖章
Sample of the transfer-in facilities of CPAs
2010年2月26日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中远会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Sample of the transfer-in facilities of CPAs
2011年6月7日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中远会计师

事务所
CPAs

转入协会盖章
Sample of the transfer-in facilities of CPAs
2011年6月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中远会计师

事务所
CPAs

转出协会盖章
Sample of the transfer-in facilities of CPAs
2010年8月3日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中远会计师

事务所
CPAs

转入协会盖章
Sample of the transfer-in facilities of CPAs
2010年8月3日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，应当同时向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应当将本证书交还注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of retaking after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

刘捷源

1971-05-10

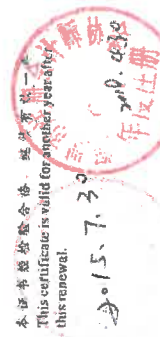
亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所

220604710510005

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.7.30



2010年4月24日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer-out

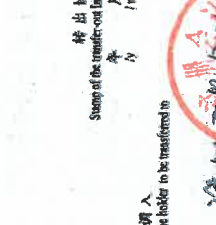
转入日期
Date of transfer-in

转出单位
Transfer-out Unit

转入单位
Transfer-in Unit

转出注册号
Transfer-out No.

转入注册号
Transfer-in No.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer-out

转入日期
Date of transfer-in

转出单位
Transfer-out Unit

转入单位
Transfer-in Unit

转出注册号
Transfer-out No.

转入注册号
Transfer-in No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

发证日期
Date of issuance

有效期至
Valid until

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer-out

转入日期
Date of transfer-in

转出单位
Transfer-out Unit

转入单位
Transfer-in Unit

转出注册号
Transfer-out No.

转入注册号
Transfer-in No.

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转出日期
Date of transfer-out

转入日期
Date of transfer-in

转出单位
Transfer-out Unit

转入单位
Transfer-in Unit

转出注册号
Transfer-out No.

转入注册号
Transfer-in No.

编号: 1 05437332



营业执照

(副本)⁽⁶⁻⁶⁾

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019

01 22
年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

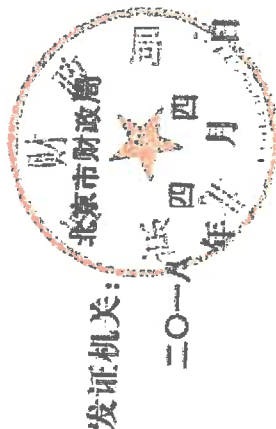
批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：C0000188

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一九年十二月十一日
证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日