

深圳市索菱实业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

亚会 A 专审字（2019）0089 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

深圳市索菱实业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目	录	页 次
一.	前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
二.	深圳市索菱实业股份有限公司前期会计 差错更正专项说明	4-8

深圳市索菱实业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

亚会 A 核字[2019]0089 号

深圳市索菱实业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称“贵公司”或“索菱股份”）管理层编制的《深圳市索菱实业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。该专项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及 2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及公司报表；2016 年度、2017 年度的合并及公司报表未经我们审计。

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》（2018 年修订）等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

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索菱股份管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》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《前期会计差错更正专项说明》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

我们认为贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供贵公司前期会计差错更正披露之目的使用，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。

（此页无正文，为深圳市索菱实业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的
签章页）



亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师
（项目合伙人）

A handwritten signature in black ink over a red square seal. The seal contains the characters "中国注册会计师" (Chinese Certified Public Accountant).

中国注册会计师

A handwritten signature in black ink over a red square seal. The seal contains the characters "中国注册会计师" (Chinese Certified Public Accountant).

2019 年 12 月 25 日

关于深圳市索菱实业股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称“公司”或“索菱股份”）于 2016 年度、2017 年度、2018 年度发生以下会计差错，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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及 2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并及公司财务报表，具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

公司通过财务自查，经董事会审议通过对涉及的前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

2016 年至 2018 年，未按《企业会计准则》的要求进行会计处理，涉及事项如下：

多确认营业收入 1,016,097,037.16 元、营业成本 621,811,084.48 元、研发费用 3,000,000.00 元、所得税费用 17,145,163.40 元；少确认销售费用 2,743,356.39 元、管理费用 50,361,654.58 元、财务费用 82,966,141.16 元、资产减值损失 77,573,005.34 元、资产处置收益 73,500.00 元、营业外收入 129,722.90 元、营业外支出 779,086.67 元。

多确认货币资金 28,994,192.86 元、应收票据及应收账款 803,050,615.12 元、应交税费 2,180,986.19 元；少确认其他应收款 2,191,628,634.69 元、预付款项 184,094,843.51 元、存货 33,765,813.55 元、其他流动资产 18,138,705.54 元、长期股权投资 12,000,000.00 元、固定资产 3,134,808.06 元、递延所得税资产 13,942,238.49 元、其他应付款 1,789,651,850.82 元、短期借款 79,371,610.00 元、预收款项 412,782,989.08 元、应付票据及应付账款 112,303,373.92 元。

多确认其他综合收益 7,730,371.57 元、未分配利润 611,911,395.76 元、归属于母公司所有者权益 115,386,511.08 元。



二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司 2019 年 12 月 25 日第三届董事会第三十一次会议审议。

三、会计差错更正事项对公司财务报表项目的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，具体情况如下：

1、2016 年度会计差错更正事项对报表项目的影响：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	400,347,937.81	-24,480,355.88	375,867,581.93
应收票据及应收账款	349,332,220.28	-242,491,610.50	106,840,609.78
预付款项	31,284,805.32	33,783,376.56	65,068,181.88
其他应收款	16,651,712.84	216,034,556.43	232,686,269.27
存货	479,227,712.32	-536,156.00	478,691,556.32
其他流动资产	24,834,564.63	10,872,256.60	35,706,821.23
长期股权投资	5,059,156.65	6,000,000.00	11,059,156.65
递延所得税资产	24,874,224.44	-162,522.40	24,711,702.04
应付票据及应付账款	407,288,410.55	-49,814,069.68	357,474,340.87
应付职工薪酬	11,064,522.07	-	11,064,522.07
应交税费	11,170,778.81	1,826,798.47	12,997,577.28
其他应付款	7,259,834.57	195,720,414.01	202,980,248.58
营业收入	950,378,315.38	-423,637,889.69	526,740,425.69
营业成本	661,334,617.96	-294,638,006.65	366,696,611.31
销售费用	42,199,018.25	7,637,760.93	49,836,779.18
管理费用	131,741,784.07	3,451,046.61	135,192,830.68
财务费用	20,050,344.31	-130,949.33	19,919,394.98
资产减值损失	9,001,781.58	7,518,862.27	16,520,643.85
营业利润	73,559,786.67	-147,543,780.59	-73,983,993.92
所得税费用	5,538,715.00	157,368.80	5,696,083.80
净利润	75,409,047.64	-148,246,392.32	-72,837,344.68

2、2017 年度会计差错更正事项对报表项目的影响:

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	871,341,580.38	-1,866,506.15	869,475,074.23
应收票据及应收账款	635,779,961.70	-35,338,323.94	600,441,637.76
预付款项	66,700,988.55	85,758,941.57	152,459,930.12
其他应收款	729,508,968.16	242,762,289.95	972,271,258.11
存货	428,298,754.81	34,301,969.55	462,600,724.36
其他流动资产	55,427,445.28	-1,542,362.93	53,885,082.35
长期股权投资	4,904,825.35	6,000,000.00	10,904,825.35
固定资产	424,336,253.89	141,830.93	424,478,084.82
递延所得税资产	32,982,959.59	-1,374,928.70	31,608,030.89
短期借款	805,847,165.00	38,035,618.33	843,882,783.33
应付票据及应付账款	528,499,444.56	185,119,731.06	713,619,175.62
预收款项	7,627,255.65	167,714,165.53	175,341,421.18
应交税费	29,584,210.96	-4,437,379.94	25,146,831.02
其他应付款	433,450,859.28	50,479,887.77	483,930,747.05
其他综合收益	13,605,493.23	-26,543.18	13,578,950.05
未分配利润	278,903,085.31	-105,214,447.08	173,688,638.23
归属于母公司所有者权益	1,675,174,922.38	-115,386,511.08	1,559,788,411.30
少数股东权益	19,618,242.36	220,460.61	19,838,702.97
营业收入	1,411,415,731.57	-289,240,565.59	1,122,175,165.98
营业成本	989,000,422.51	-281,525,930.87	707,474,491.64
销售费用	59,528,332.28	-5,572,033.08	53,956,299.20
管理费用	92,572,626.30	2,133,429.93	94,706,056.23
财务费用	63,222,552.19	34,694,656.19	97,917,208.38
资产减值损失	61,143,964.34	-5,256,031.12	55,887,933.22
营业外收入	743,054.16	129,722.90	872,777.06
营业外支出	1,686,383.34	612,420.00	2,298,803.34
所得税费用	15,642,662.35	1,228,977.91	16,871,640.26
净利润	3,947,237.48	-35,426,331.65	-31,479,094.17

3、2018 年度会计差错更正事项对报表项目的影响：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	114,922,599.98	-2,647,330.83	112,275,269.15
应收票据及应收账款	963,384,571.70	-525,220,680.68	438,163,891.02
预付款项	47,061,515.31	64,552,525.38	111,614,040.69
其他应收款	1,376,020,910.94	1,732,831,788.31	3,108,852,699.25
其他流动资产	55,301,707.34	8,808,811.87	64,110,519.21
固定资产	398,569,514.37	2,992,977.13	401,562,491.50
递延所得税资产	80,855,018.28	15,479,689.59	96,334,707.87
短期借款	1,160,856,107.63	41,335,991.67	1,202,192,099.30
应付票据及应付账款	290,628,279.57	-23,002,287.46	267,625,992.11
预收款项	31,298,636.00	245,068,823.55	276,367,459.55
应交税费	31,013,623.54	429,595.28	31,443,218.82
其他应付款	616,156,198.44	1,543,451,549.04	2,159,607,747.48
其他综合收益	-12,428,969.06	-7,703,828.39	-20,132,797.45
未分配利润	-45,612,694.25	-506,696,948.68	-552,309,642.93
少数股东权益	19,949,421.81	220,460.61	20,169,882.42
营业收入	1,430,458,946.77	-303,218,581.88	1,127,240,364.89
营业成本	1,119,012,213.32	-45,647,146.96	1,073,365,066.36
销售费用	55,303,247.84	677,628.54	55,980,876.38
管理费用	120,552,107.14	44,777,178.04	165,329,285.18
研发费用	131,849,650.22	-3,000,000.00	128,849,650.22
财务费用	140,115,219.93	48,402,434.30	188,517,654.23
资产减值损失	209,008,282.94	75,310,174.19	284,318,457.13
资产处置收益	-927,183.33	73,500.00	-853,683.33
营业外支出	338,639.15	166,666.67	505,305.82
所得税费用	-35,727,171.78	-18,531,510.11	-54,258,681.89
净利润	-313,640,749.99	-405,300,506.55	-718,941,256.54

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2016 年度、2017 年度、2018 年度合并及公司财务报表一并阅读。

深圳市索菱实业股份有限公司

2019 年 12 月 25 日



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

 中国注册会计师协会



姓名: 刘振国
Full name: 刘振国

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1971-05-10
Date of birth: 1971-05-10

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit: 亚太(集团)会计师事务所有限公司深圳分所

身份证号码: 220604710510005
Identity card No.: 220604710510005

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

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

转出日期: 2011年6月7日
Transfer date: 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期: 2011年6月7日
Transfer date: 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

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

转出日期: 2011年8月3日
Transfer date: 2011年8月3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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期: 2011年8月3日
Transfer date: 2011年8月3日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名 温安林
Full name _____

性 别 男
Sex _____

出生日期 1963-10-13
Date of birth _____

工作单位 深圳正一会计师事务所
Working unit _____

身份证号码 430304631013207
Identity card 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.

年 月 日

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.

年 月 日



温安林
440300160319
深圳注册会计师协会

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.

年 月 日

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.

年 月 日



注册编号: 440300160319
No. of Certificate _____

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____

发证日期: 1985 年 02 月 11 日
Date of Issuance _____

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

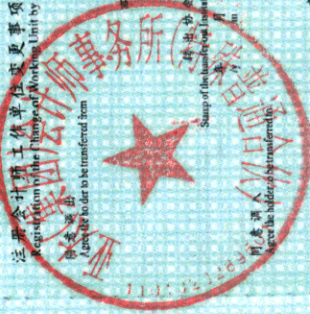
同意调出
Agree the holder to be transferred from _____ CPAs

年 月 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 _____ CPAs

年 月 日



转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs _____

转入协会盖章
Stamp of the Institute of CPAs _____



证书序号: 000366

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: 二〇二一年十二月十日

证书有效期至: 二〇二一年十二月十日



统一社会信用代码

911100000785632412

营业执照

(副本)(6-1)



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

法定代表人 王子龙

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。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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

登记机关



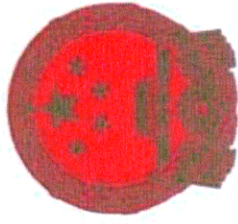
2019年08月16日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



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: 王子龙
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: 0000188

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: 北京市财政局
二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制