

证券代码：002766

证券简称：\*ST 索菱

公告编号：2021-031

## 深圳市索菱实业股份有限公司

### 关于内部控制鉴证报告以及 2020 年年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 4 月 10 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露了《内部控制鉴证报告》、《2020 年年度报告》（全文）。亚太（集团）会计师事务所（以下简称“会计师事务所”）于 2021 年 4 月 8 日出具《关于深圳市索菱实业股份有限公司内部控制鉴证报告》（亚会核字（2021）第 01610029 号），由于会计师事务所扫描版本错误导致公司《内部控制鉴证报告》以及《2020 年年度报告》涉及相关内容披露有误，公司对其进行了更正，具体更正内容如下：

#### 一、《内部控制鉴证报告》

更正前：

.....

#### 四、鉴证意见

如审计报告所述，其他应收款期初余额 3,527,460,768.42 元，期末余额 1,349,011,073.00 元；其他应付款期初余额 2,580,645,321.43 元，期末余额 440,859,467.32 元。期末余额较期初余额大幅减少的原因是公司在 2020 年度对以前年度财务造假资金转入、转出形成的其他应收款、其他应付款进行冲抵。我们未获取债权人协议及法律意见书等依据。索菱股份本期对其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失 761,874,855.63 元。在审计过程中，我们获取的证据无法判断索菱股份将其他应收款、其他应付款进行冲抵以及就上述款

项计提坏账准备和确认预期信用损失的依据是充分、适当的。

索菱股份母公司单体报表本期计提递延所得税资产 140,799,746.95 元,公司计提上述递延所得税资产的理由是公司如果破产重整成功,将会产生大额的债务重组收益。由于公司目前正处于破产预重整阶段,正式破产重整尚未经深圳中院批准,所以我们无法确定公司能否产生足够的利润来弥补以前年度未弥补亏损、坏账损失及资产损失,以及公司本期计提递延所得税资产 140,799,746.95 元是否恰当。

综上所述,我们认为索菱股份于 2020 年 12 月 31 日财务报表相关的内部控制持保留意见。

更正后:

.....

#### 四、导致保留意见的事项

索菱股份在 2020 年度对以前年度财务造假资金转入、转出形成的其他应收款、其他应付款进行了冲抵,并对其他应收款单项计提预期信用损失 761,874,855.63 元。公司上述业务处理未能取得债权债务冲抵协议、法律意见书以及与预期信用损失估计相关的充足依据。上述事项相关处理反映出公司会计基础工作存在缺陷。

在索菱股份 2020 年度财务报表审计过程中,我们已经考虑了上述缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。我们就上述缺陷对索菱股份 2020 年度财务报表的影响出具了保留意见。

#### 五、鉴证意见

我们认为除“导致保留意见的事项”部分所述事项产生的影响外,索菱股份按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

## 六、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供索菱股份披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。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。我们同意本报告作为索菱股份 2020 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

## 二、《2020 年年度报告》、第十节、十、内部控制审计报告或鉴证报告

### 1、内部控制鉴证报告中的审议意见段

更正前：我们认为，索菱股份于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

更正后：我们认为除“导致保留意见的事项”部分所述事项产生的影响外，索菱股份按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

### 2、会计师事务所出具非标准意见的内部控制鉴证报告的说明

更正前：

……

## 四、鉴证意见

如审计报告所述，其他应收款期初余额 3,527,460,768.42 元，期末余额 1,349,011,073.00 元；其他应付款期初余额 2,580,645,321.43 元，期末余额 440,859,467.32 元。期末余额较期初余额大幅减少的原因是公司在 2020 年度对以前年度财务造假资金转入、转出形成的其他应收款、其他应付款进行冲抵。我们未获取债权人协议及法律意见书等依据。索菱股份本期对其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失 761,874,855.63 元。在审计过程中，我们获取的证据无法判断索菱股份将其他应收款、其他应付款进行冲抵以及就上述款项计提坏账准备和确认预期信用损失的依据是充分、适当的。

索菱股份母公司单体报表本期计提递延所得税资产 140,799,746.95 元,公司计提上述递延所得税资产的理由是公司如果破产重整成功,将会产生大额的债务重组收益。由于公司目前正处于破产预重整阶段,正式破产重整尚未经深圳中院批准,所以我们无法确定公司能否产生足够的利润来弥补以前年度未弥补亏损、坏账损失及资产损失,以及公司本期计提递延所得税资产 140,799,746.95 元是否恰当。

综上所述,我们认为索菱股份于 2020 年 12 月 31 日财务报表相关的内部控制持保留意见。

更正后:

.....

#### 四、导致保留意见的事项

索菱股份在 2020 年度对以前年度财务造假资金转入、转出形成的其他应收款、其他应付款进行了冲抵,并对其他应收款单项计提预期信用损失 761,874,855.63 元。公司上述业务处理未能取得债权债务冲抵协议、法律意见书以及与预期信用损失估计相关的充足依据。上述事项相关处理反映出公司会计基础工作存在缺陷。

在索菱股份 2020 年度财务报表审计过程中,我们已经考虑了上述缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。我们就上述缺陷对索菱股份 2020 年度财务报表的影响出具了保留意见。

#### 五、鉴证意见

我们认为除“导致保留意见的事项”部分所述事项产生的影响外,索菱股份按照《企业内部控制基本规范》和相关规定于 2020 年 12 月 31 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。

#### 六、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供索菱股份披露年度报告时使用，不得用作任何其他目的。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。我们同意本报告作为索菱股份 2020 年度报告的必备文件，随同其他材料一起报送并对外披露。

除上述更正内容之外，公司披露的《内部控制鉴证报告》、《2020 年年度报告》（全文）其他内容不变，本次更正不会对公司 2020 年度的财务状况及经营业绩造成影响。更正后的《内部控制鉴证报告》、《2020 年年度报告》（全文）将同时在巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)披露，由此给投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。

特此公告！

深圳市索菱实业股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 27 日