

深圳市新纶科技股份有限公司  
前期差错更正专项说明的审核报告

亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）

# 关于深圳市新纶科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

亚会A专审字（2020）0266号

**深圳市新纶科技股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，对后附的深圳市新纶科技股份有限公司（以下简称“新纶科技”）编制的《关于深圳市新纶科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。

## 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报规则第19号-财务信息的更正及相关披露》（2018修订）等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是新纶科技管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

## 三、审核结论

我们认为，新纶科技管理层编制的《关于深圳市新纶科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了新纶科技前期会计差错的更正情况。

## 四、使用限制

本专项审核报告仅供新纶科技必要时对外披露之用，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。

(此页为深圳市新纶科技股份有限公司前期会计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）

钟会

中国注册会计师

邹会

二零二零年四月二十九日

# 关于深圳市新纶科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

深圳市新纶科技股份有限公司（以下简称“公司”）因2016年至2018年虚构贸易业务，导致公司2016年至2018年虚增收入、成本及利润，根据《企业会计准则》及其相关指南、解释等规定，及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》、《中小企业板信息披露业务备忘录第2号：定期报告披露相关事项》等相关规定，公司追溯调整 2016年度、2017年度及2018年度财务报表，具体情况说明如下：

## 一、 前期会计差错更正原因及内容

2016年至2018年，全资子公司新纶科技（常州）有限公司（以下简称“常州新纶”）与自然人张和春控制的多家公司虚构贸易业务方式，虚增收入、成本及利润。

2016年多确认营业收入 336,551,169.77 元，多确认营业成本 249,356,742.08 元，多确认应收账款坏账准备 10,761,044.23 元，销售商品、提供劳务收到的现金多计 92,522,075.86 元，收到其他与经营活动有关的现金少计 92,522,075.86 元，购买商品、接受劳务支付的现金多计 268,559,023.83 元，支付其他与经营活动有关的现金少计 268,559,023.83 元；

2017年多确认营业收入 338,282,377.40 元，多确认营业成本 244,479,252.35 元，多确认应收账款坏账准备 498,132.75 元，销售商品、提供劳务收到的现金多计 357,127,931.81 元，收到其他与经营活动有关的现金少计 357,127,931.81 元，购买商品、接受劳务支付的现金多计 272,192,441.74 元，支付其他与经营活动有关的现金少计 272,192,441.74 元；

2018年多确认营业收入 62,339,658.99 元，多确认营业成本 44,254,103.57 元，多确认应收账款坏账准备 7,362,585.57 元，销售商品、提供劳务收到的现金多计 64,836,872.58 元，收到其他与经营活动有关的现金少计 64,836,872.58 元，购买商品、接受劳务支付的现金多计 2,338,632.43 元，支付其他与经营活动有关的现金少计 2,338,632.43 元。

本公司对上述前期差错更正采用追溯重述法进行更正，相应对 2016 年度、2017 年度及 2018 年度合并财务报表进行了追溯调整。

## 二、 前期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合并财务报表的影响：

项目	2016 年 12 月 31 日/2016 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,034,310,694.14	-233,268,049.68	801,042,644.46
预付账款	123,595,451.47	-19,202,281.75	104,393,169.72
其他应收款	56,430,031.48	176,036,947.97	232,466,979.45
递延所得税资产	54,474,127.74	-1,614,156.63	52,859,971.11
未分配利润	294,370,112.64	-78,047,540.09	216,322,572.55
主营业务收入	1,648,909,127.70	-336,551,169.77	1,312,357,957.93
主营业务成本	1,239,719,901.15	-249,356,742.08	990,363,159.07
资产减值损失	25,152,304.07	-10,761,044.23	14,391,259.84
营业利润	4,005,490.46	-76,433,383.46	-72,427,893.00
利润总额	53,550,920.83	-76,433,383.46	-22,882,462.63
所得税费用	4,123,160.78	1,614,156.63	5,737,317.41
净利润	49,427,760.06	-78,047,540.09	-28,619,780.03
销售商品、提供劳务收到的现金	1,583,541,087.02	-92,522,075.86	1,491,019,011.16
收到其他与经营活动有关的现金	171,547,956.79	92,522,075.86	264,070,032.65
购买商品、接受劳务支付的现金	1,236,018,198.15	-268,559,023.83	967,459,174.32
支付其他与经营活动有关的现金	189,522,383.41	268,559,023.83	458,081,407.24

2、2017年度会计差错更正事项对合并财务报表的影响：

项目	2017年12月31日/2017年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,096,533,231.73	-213,924,362.52	882,608,869.21
预付账款	140,111,389.86	-46,915,471.14	93,195,918.72
其他应收款	55,880,594.07	91,101,457.90	146,982,051.97
递延所得税资产	75,368,635.49	-1,688,876.54	73,679,758.95
未分配利润	461,365,762.98	-171,427,252.30	289,938,510.68
主营业务收入	2,040,119,916.34	-338,282,377.40	1,701,837,538.94
主营业务成本	1,488,571,977.71	-244,479,252.35	1,244,092,725.36
资产减值损失	5,030,701.70	-498,132.75	4,532,568.95
营业利润	152,592,004.33	-93,304,992.30	59,287,012.03
利润总额	184,128,112.11	-93,304,992.30	90,823,119.81
所得税费用	19,197,786.99	74,719.91	19,272,506.90
净利润	164,930,325.12	-93,379,712.21	71,550,612.91
销售商品、提供劳务收到的现金	1,988,977,040.69	-357,127,931.81	1,631,849,108.88
收到其他与经营活动有关的现金	100,439,044.37	357,127,931.81	457,566,976.18
购买商品、接受劳务支付的现金	1,497,688,011.12	-272,192,441.74	1,225,495,569.38
支付其他与经营活动有关的现金	271,791,778.76	272,192,441.74	543,984,220.50

3、2018年度会计差错更正事项对合并财务报表的影响：

项目	2018年12月31日/2018年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,539,786,222.64	-204,064,563.36	1,335,721,659.28
预付账款	176,036,038.27	-5,000,000.00	171,036,038.27
其他应收款	134,080,162.83	28,603,217.75	162,683,380.58
递延所得税资产	68,578,729.73	-2,793,264.37	65,785,465.36
未分配利润	739,939,154.88	-183,254,609.98	556,684,544.90
主营业务收入	3,213,703,263.21	-62,339,658.99	3,151,363,604.22
主营业务成本	2,368,548,102.52	-44,254,103.57	2,324,293,998.95
资产减值损失	60,690,579.68	-7,362,585.57	53,327,994.11
营业利润	345,838,976.33	-10,722,969.85	335,116,006.48
利润总额	354,040,372.39	-10,722,969.85	343,317,402.54
所得税费用	69,003,646.77	1,104,387.83	70,108,034.60
净利润	285,036,725.62	-11,827,357.68	273,209,367.94
销售商品、提供劳务收到的现金	2,645,889,221.03	-64,836,872.58	2,581,052,348.45
收到其他与经营活动有关的现金	336,022,270.49	64,836,872.58	400,859,143.07
购买商品、接受劳务支付的现金	1,842,145,230.26	-2,338,632.43	1,839,806,597.83
支付其他与经营活动有关的现金	405,291,677.74	2,338,632.43	407,630,310.17

本公司对上述会计政策变更、会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》的规定，更正后，公司的财务信息能够更加真实、公允地反应公司的实际经营状况。

深圳市新纶科技股份有限公司

2020年4月29日