



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

**关于四川成飞集成科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告
众环专字（2018）022140 号**

目 录

一、审核报告·····	1
二、专项说明·····	3

关于四川成飞集成科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

众环专字(2018)022140号

四川成飞集成科技股份有限公司:

我们审计了四川成飞集成科技股份有限公司(以下简称成飞集成)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2018年4月26日出具了报告编号为众环审字(2018)020025号的标准无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是成飞集成管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的贵公司会计差错更正的专项说明(以下简称专项说明)执行了有限保证的鉴证业务。

成飞集成董事会的责任是按照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》和《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在实施鉴证业务的基础上对专项说明发表意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》准则的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守执业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序,我们没有发现后附由成飞集成编制的会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解成飞集成会计差错更正的情况,本专项报告所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本专项报告仅供成飞集成 2017 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2018 年 4 月 26 日

附件

关于四川成飞集成科技股份有限公司 会计差错更正的专项说明

四川成飞集成科技股份有限公司（以下简称“公司”或“成飞集成”）在编制 2017 年度报告过程中，经自查发现其控股子公司安徽成飞集成瑞鹄汽车模具有限公司（以下简称“集成瑞鹄”）因未正确遵循《企业会计准则》和公司相关会计政策，导致相关财年存在收入跨期确认的情况。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》、《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《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》的相关规定，公司进行会计差错更正及追溯调整。具体情况说明如下：

一、本次会计差错更正事项及原因

集成瑞鹄就销售模具产品并为其终端用户提供安装调试服务的业务，将模具销售和安装调试服务按照不同时点分别确认了销售收入。公司在 2017 年度报告编制审核过程中发现集成瑞鹄汽车模具业务毛利异常波动，经对其业务流程进行梳理以及核实合同实际执行情况，并与相关客户进行具体业务往来核实后，认为该等收入确认方式存在不合理的情形。经与年审会计师事务所沟通，公司基于谨慎性原则，将上述分阶段确认收入统一调整为待模具产品销售且产品安装调试服务完毕后一并确认收入。

按照公司会计政策及相关会计制度，集成瑞鹄的模具产品应在取得发运后客户签收、终端厂商验收纪要等凭据后确认收入；同时，集成瑞鹄的汽车零部件业务应在汽车主机厂挂网公告时确认收入。由于财务人员对公司相关会计制度理解不当，在取得相关凭据并开具发票时才确认收入，由于部分项目开具发票时间晚于凭据时间，导致集成瑞鹄部分销售收入确认时点滞后。

二、会计差错更正的具体会计处理

鉴于上述事实情况，公司对相关会计事项进行追溯调整，调整相关会计年度的合并资产负债表中应收账款、存货、递延所得税资产、预收款项、应交税费、未分配利润、归属于母公司股东的所有者权益合计和少数股东权益等科目；调整相关会计年度的合并利润表中营业收入、营业成本、税金及附加、管理费用、资产减值损失、所得税费用、净利润、归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益等科目。

三、本次会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

根据相关规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。本次会计差错更正不影响母公司财务报表数据；追溯调整后，也不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司近三年合并财务报表的影响如下：

1、对 2016 年度财务报表的影响

报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	634,373,304.94	93,599,394.67	727,972,699.61
存货	707,403,455.81	-36,449,264.47	670,954,191.34
流动资产合计	4,906,483,529.48	57,150,130.20	4,963,633,659.68
递延所得税资产	135,194,890.22	-1,507,694.13	133,687,196.09
非流动资产合计	3,927,420,981.83	-1,507,694.13	3,925,913,287.70
资产总计	8,833,904,511.31	55,642,436.07	8,889,546,947.38
预收款项	93,685,670.25	2,923,630.71	96,609,300.96
应交税费	59,428,549.40	18,590,960.97	78,019,510.37
流动负债合计	2,183,922,372.96	21,514,591.68	2,205,436,964.64
负债合计	4,402,577,285.75	21,514,591.68	4,424,091,877.43
未分配利润	377,965,172.01	18,770,144.61	396,735,316.62
归属于母公司股东的所有者权益合计	1,800,530,184.65	18,770,144.61	1,819,300,329.26
少数股东权益	2,630,797,040.91	15,357,699.78	2,646,154,740.69
所有者权益合计	4,431,327,225.56	34,127,844.39	4,465,455,069.95
负债和所有者权益总计	8,833,904,511.31	55,642,436.07	8,889,546,947.38
报表项目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	2,198,672,990.55	46,189,568.09	2,244,862,558.64
其中：营业收入	2,198,672,990.55	46,189,568.09	2,244,862,558.64
二、营业总成本	2,036,320,953.02	36,654,937.35	2,072,975,890.37
其中：营业成本	1,647,661,256.53	36,506,103.83	1,684,167,360.36
税金及附加	18,121,353.40	549,558.12	18,670,911.52
管理费用	239,245,301.08	-37,231.45	239,208,069.63
资产减值损失	40,578,012.04	-363,493.15	40,214,518.89
三、营业利润	162,694,478.49	9,534,630.74	172,229,109.23
四、利润总额	209,999,371.52	9,534,630.74	219,534,002.26
减：所得税费用	20,657,647.25	1,430,194.61	22,087,841.86
五、净利润	189,341,724.27	8,104,436.13	197,446,160.40
归属于母公司所有者的净利润	137,716,393.50	4,457,439.87	142,173,833.37
少数股东损益	51,625,330.77	3,646,996.26	55,272,327.03

2、对 2015 年度财务报表的影响

报表项目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	758,365,321.66	52,585,601.36	810,950,923.02
存货	559,553,789.76	56,839.36	559,610,629.12
流动资产合计	2,798,373,520.97	52,642,440.72	2,851,015,961.69
递延所得税资产	16,691,992.58	-128,490.27	16,563,502.31
非流动资产合计	1,844,843,156.84	-128,490.27	1,844,714,666.57
资产总计	4,643,216,677.81	52,513,950.45	4,695,730,628.26
预收款项	74,323,342.97	13,042,549.66	87,365,892.63
应交税费	15,417,636.27	13,447,992.53	28,865,628.80
流动负债合计	1,157,770,801.95	26,490,542.19	1,184,261,344.14
负债合计	1,868,590,705.21	26,490,542.19	1,895,081,247.40
未分配利润	278,660,408.84	14,312,704.74	292,973,113.58
归属于母公司股东的所有者权益合计	1,696,522,400.12	14,312,704.74	1,710,835,104.86
少数股东权益	1,078,103,572.48	11,710,703.52	1,089,814,276.00
所有者权益合计	2,774,625,972.60	26,023,408.26	2,800,649,380.86
负债和所有者权益总计	4,643,216,677.81	52,513,950.45	4,695,730,628.26
报表项目	2015 年度		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	1,623,403,551.43	42,400,644.72	1,665,804,196.15
其中：营业收入	1,623,403,551.43	42,400,644.72	1,665,804,196.15
二、营业总成本	1,528,839,268.01	18859251.14	1547698519.15
其中：营业成本	1,223,912,937.75	15,748,237.47	1,239,661,175.22
税金及附加	5,792,748.37	262,570.48	6,055,318.85
管理费用	184,220,026.31	38,415.04	184,258,441.35
资产减值损失	29,885,071.53	2,810,028.15	32,695,099.68
三、营业利润	97,790,410.72	23,541,393.58	121,331,804.30
四、利润总额	130,916,682.72	23,541,393.58	154,458,076.30
减：所得税费用	16,300,991.02	3,531,209.04	19,832,200.06
五、净利润	114,615,691.70	20,010,184.54	134,625,876.24
归属于母公司所有者的净利润	88,109,762.47	11,005,431.69	99,115,194.16
少数股东损益	26,505,929.23	9,004,752.85	35,510,682.08

3、对 2014 年度财务报表的影响

报表项目	2014 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	510,866,118.33	23,815,201.34	534,681,319.67
存货	546,104,669.64	15,805,076.83	561,909,746.47
流动资产合计	1,770,077,515.85	39,620,278.17	1,809,697,794.02
递延所得税资产	21,512,587.65	1,994.41	21,514,582.06
非流动资产合计	1,582,367,249.95	1,994.41	1,582,369,244.36
资产总计	3,352,444,765.80	39,622,272.58	3,392,067,038.38
预收款项	98,764,806.18	26,050,853.56	124,815,659.74
应交税费	21,090,364.49	7,558,195.30	28,648,559.79
流动负债合计	648,161,834.53	33,609,048.86	681,770,883.39
负债合计	1,013,490,489.06	33,609,048.86	1,047,099,537.92
未分配利润	220,056,525.91	3,307,273.05	223,363,798.96
归属于母公司股东的所有者权益合计	1,628,523,008.63	3,307,273.05	1,631,830,281.68
少数股东权益	710,431,268.11	2,705,950.67	713,137,218.78
所有者权益合计	2,338,954,276.74	6,013,223.72	2,344,967,500.46
负债和所有者权益总计	3,352,444,765.80	39,622,272.58	3,392,067,038.38
报表项目	2014 年度		
	调整前	调整金额	调整后
一、营业总收入	918,665,642.41	20,305,111.05	938,970,753.46
其中：营业收入	918,665,642.41	20,305,111.05	938,970,753.46
二、营业总成本	939,822,111.26	11,788,333.95	951,610,445.21
其中：营业成本	731,967,302.49	10,305,902.01	742,273,204.50
税金及附加	4,513,371.25	233,999.75	4,747,371.00
管理费用	139,048,954.07	30,781.69	139,079,735.76
资产减值损失	14,186,741.20	1,217,650.50	15,404,391.70
三、营业利润	-17,116,398.47	8,516,777.10	-8,599,621.37
四、利润总额	34,959,286.78	8,516,777.10	43,476,063.88
减：所得税费用	5,004,161.67	1,277,516.56	6,281,678.23
五、净利润	29,955,125.11	7,239,260.54	37,194,385.65
归属于母公司所有者的净利润	41,205,775.65	3,981,593.30	45,187,368.95
少数股东损益	-11,250,650.54	3,257,667.24	-7,992,983.30

4、对 2014 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影 响

报表项目	2014 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	384,398,246.10	19,000,841.01	403,399,087.11
存货	444,236,876.72	26,110,978.84	470,347,855.56
流动资产合计	1,746,253,902.20	45,111,819.85	1,791,365,722.05
递延所得税资产	12,864,143.79	-720,531.58	12,143,612.21
非流动资产合计	1,347,268,623.04	-720,531.58	1,346,548,091.46
资产总计	3,093,522,525.24	44,391,288.27	3,137,913,813.51
预收款项	50,883,854.24	42,273,951.69	93,157,805.93
应交税费	21,653,142.56	3,343,373.40	24,996,515.96
流动负债合计	441,239,106.21	45,617,325.09	486,856,431.30
负债合计	769,973,962.83	45,617,325.09	815,591,287.92
未分配利润	201,295,283.44	-674,320.25	200,620,963.19
归属于母公司股东的所有者权益合计	1,602,282,033.45	-674,320.25	1,601,607,713.20
少数股东权益	721,266,528.96	-551,716.57	720,714,812.39
所有者权益合计	2,323,548,562.41	-1,226,036.82	2,322,322,525.59
负债和所有者权益总计	3,093,522,525.24	44,391,288.27	3,137,913,813.51

