

关于宁波圣莱达电器股份有限公司 重要前期会计差错更正的专项说明

亚会 A 专审字（2019）0087 号

宁波圣莱达电器股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“圣莱达”或公司）2019-038 号公告（宁波圣莱达电器股份有限公司关于收到退税的公告）所涉及的前期差错更正事项出具专项说明。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳市证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息披露是圣莱达的责任。

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关于《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》等有关规定，我们出具了本专项说明。除了对圣莱达实施 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度前期差错更正事项有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

现将圣莱达有关前期会计差错更正事项的有关情况说明如下

一、董事会关于会计差错更正事项的性质及原因的说明

2018 年 4 月 12 日，宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“公司”）收到了中国证监会《行政处罚事先告知书》（处罚字【2018】40 号），认定公司 2015 年度虚构影视版权转让业务，虚增 2015 年度收入和利润 1000 万，虚增净利润 750 万元。经公司申请，宁波市慈城税务所将公司多缴纳的 250 万所得税退还。

对于以上事项，公司管理层高度重视。2019 年 8 月 28 日，第四届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。根据董事会决议，公司对相关事项进行了调整。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》等的相关规定对此会计差错进行了更正，对 2015 年度合并财务报表进行了调整，同时对 2016 年度、2017 年度、2018 年度的合并

财务报表及公司报表相关的数据进行调整。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

因上述会计差错影响，增加 2018 年度、2017 年度、2016 年度年初合并股东权益总额 2,500,000.00 元，增加 2015 年度合并净利润 2,500,000.00 元。公司对上述差错结果，进行相应账务调整，影响合并口径财务报表项目及金额如下(单位：人民币元)：

1、对 2015 年合并财务报表相关项目的更正：

上述会计差错增加 2015 年公司基本每股收益 0.0156 元。

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	3,294,932.92	-2,500,000.00	794,932.92
负债合计	87,538,614.58	-2,500,000.00	85,038,614.58
未分配利润	-19,308,649.26	2,500,000.00	-16,808,649.26
归属于公司所有者 权益合计	373,897,275.16	2,500,000.00	376,397,275.16
所有者权益合计	377,232,384.89	2,500,000.00	379,732,384.89
利润表项目			
所得税费用	228,864.44	-2,500,000.00	-2,271,135.56
净利润	-16,557,356.92	2,500,000.00	-14,057,356.92
归属于公司所有者 的净利润	-15,685,658.62	2,500,000.00	-13,185,658.62

2、对 2016 年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	412,078.96	-2,500,000.00	-2,087,921.04
负债合计	102,517,909.90	-2,500,000.00	100,017,909.93
未分配利润	-54,047,276.32	2,500,000.00	-51,547,276.32
归属于公司所有者权 益合计	339,158,648.10	2,500,000.00	341,658,648.10
所有者权益合计	342,177,861.72	2,500,000.00	344,677,861.72

3、对 2017 年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	2,887,426.32	-2,500,000.00	387,426.32
负债合计	95,640,590.69	-2,500,000.00	93,140,590.69
未分配利润	-110,945,622.73	2,500,000.00	-108,445,622.73
归属于公司所有者权益合计	283,460,301.69	2,500,000.00	285,960,301.69
所有者权益合计	285,615,113.64	2,500,000.00	288,115,113.64

4、对 2018 年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	1,658,293.94	-2,500,000.00	-841,706.06
负债合计	77,988,786.70	-2,500,000.00	75,488,786.70
未分配利润	-98,864,742.87	2,500,000.00	-96,364,742.87
归属于公司所有者权益合计	295,541,181.55	2,500,000.00	298,041,181.55
所有者权益合计	297,066,589.48	2,500,000.00	299,566,589.48

三、审核结论

我们认为，圣莱达对上述更正事项的处理在所有重大方面符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定和《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。

四、其他说明事项

为了更好地理解圣莱达 2018 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果的影响，本说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

附件：1、2015 年合并资产负债表及利润表

2、2016 年合并资产负债表

3、2017 年合并资产负债表

4、2018 年合并资产负债表

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李孝念
（项目合伙人）

中国注册会计师：孟红

中国·北京

二零一九年八月二十八日

附件1-1

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：宁波圣莱达电器股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	期末数	年初数
流动资产：		
货币资金	137,261,112.31	139,335,436.44
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	7,426,568.05	9,310,473.77
应收账款	26,675,533.99	32,249,392.94
预付款项	17,787,306.36	6,170,263.62
其他应收款	37,126,744.40	9,182,055.00
存货	40,184,812.75	40,814,142.24
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	571,727.23	
流动资产合计	267,033,805.09	237,061,764.01
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	-	-
投资性房地产	21,597,838.54	-
固定资产	106,428,585.57	137,805,983.66
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	48,123,753.23	49,393,332.52
开出支出		
商誉		
长期待摊费用	16,906,592.13	16,476,359.15
递延所得税资产	4,680,424.91	2,398,132.46
其他非流动资产		
非流动资产合计	197,737,194.38	206,073,807.79
资产总计	464,770,999.47	443,135,571.80

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及所有者权益（或股东权益）	期末数	年初数
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	-
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	17,830,975.02	27,943,923.65
预收款项	1,727,376.01	2,227,262.03
应付职工薪酬	3,102,297.01	4,373,821.74
应交税费	794,932.92	592,827.75
其他应付款	11,221,833.68	13,786,594.84
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	84,677,414.64	48,924,430.01
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
预计负债		
递延收益	361,199.94	421,399.98
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	361,199.94	421,399.98
负债合计	85,038,614.58	49,345,829.99
股东权益：		
股本	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	221,954,291.21	221,954,291.21
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	11,251,633.21	11,251,633.21
一般风险准备		
未分配利润	-16,808,649.26	-3,622,990.64
归属于母公司所有者权益合计	376,397,275.16	389,582,933.78
少数股东权益	3,335,109.73	4,206,808.03
股东权益合计：	379,732,384.89	393,789,741.81
负债和股东权益总计	464,770,999.47	443,135,571.80

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2015年度

编制单位：宁波圣莱达电器股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期累计数	上期累计数
一、营业收入	105,230,232.64	150,967,864.04
减：营业成本	89,560,362.65	125,362,540.35
税金及附加	730,597.33	1,174,421.67
销售费用	2,879,571.55	5,044,093.69
管理费用	29,572,258.00	32,072,589.70
研发费用		
财务费用	-2,149,913.75	-3,805,692.33
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”填列）		
资产减值损失	2,992,961.87	1,945,288.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-18,355,605.01	-10,825,377.94
加：营业外收入	2,435,560.06	1,245,078.21
减：营业外支出	408,447.53	363,328.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,328,492.48	-9,943,628.65
减：所得税费用	-2,271,135.56	151,949.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-14,057,356.92	-10,095,577.90
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-14,057,356.92	-10,095,577.90
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,185,658.62	-9,616,259.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-871,698.30	-479,318.29
五、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益		
3、其他		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额		
6、其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益	-14,057,356.92	-10,095,577.90
归属于母公司股东的综合收益总额	-13,185,658.62	-9,616,259.61
归属于少数股东的综合收益总额	-871,698.30	-479,318.29
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0824	-0.0601
（二）稀释每股收益	-0.0824	-0.0601

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件2-1

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：宁波圣莱达电器股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	期末数	年初数
流动资产：		
货币资金	140,044,228.44	137,261,112.31
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	3,308,897.95	7,426,568.05
应收账款	29,010,785.19	26,675,533.99
预付款项	24,554,670.16	17,787,306.36
其他应收款	4,311,320.41	37,126,744.40
存货	33,810,585.99	40,184,812.75
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	3,632,777.26	571,727.23
流动资产合计	238,673,265.40	267,033,805.09
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	-	-
投资性房地产	20,271,288.70	21,597,838.54
固定资产	115,583,396.24	106,428,585.57
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	46,939,697.54	48,123,753.23
开出支出		
商誉		
长期待摊费用	15,915,517.25	16,906,592.13
递延所得税资产	7,312,606.52	4,680,424.91
其他非流动资产		
非流动资产合计	206,022,506.25	197,737,194.38
资产总计	444,695,771.65	464,770,999.47

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及所有者权益（或股东权益）	期末数	年初数
流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	23,092,141.08	17,830,975.02
预收款项	2,577,981.96	1,727,376.01
应付职工薪酬	3,327,915.07	3,102,297.01
应交税费	-2,087,921.04	794,932.92
其他应付款	22,172,971.73	11,221,833.68
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	99,083,088.80	84,677,414.64
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
预计负债	516,237.93	
递延收益	418,583.20	361,199.94
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	934,821.13	361,199.94
负债合计	100,017,909.93	85,038,614.58
股东权益：		
股本	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	221,954,291.21	221,954,291.21
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	11,251,633.21	11,251,633.21
一般风险准备		
未分配利润	-51,547,276.32	-16,808,649.26
归属于母公司所有者权益合计	341,658,648.10	376,397,275.16
少数股东权益	3,019,213.62	3,335,109.73
股东权益合计：	344,677,861.72	379,732,384.89
负债和股东权益总计	444,695,771.65	464,770,999.47

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件3-1

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：宁波圣莱达电器股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	期末数	年初数
流动资产：	49,058,000.75	
货币资金		140,044,228.44
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	877,265.57	3,308,897.95
应收账款	25,154,371.40	29,010,785.19
预付款项	14,057,072.80	24,554,670.16
其他应收款	8,364,113.01	4,311,320.41
存货	32,209,767.03	33,810,585.99
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	52,465,111.09	3,632,777.26
流动资产合计	182,185,701.65	238,673,265.40
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	-	-
投资性房地产	18,944,738.86	20,271,288.70
固定资产	109,927,882.89	115,583,396.24
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	54,386,919.68	46,939,697.54
开出支出		
商誉		
长期待摊费用	8,517,154.76	15,915,517.25
递延所得税资产	7,293,306.49	7,312,606.52
其他非流动资产		
非流动资产合计	199,070,002.68	206,022,506.25
资产总计	381,255,704.33	444,695,771.65

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及所有者权益（或股东权益）	期末数	年初数
流动负债：		
短期借款	30,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	33,891,253.52	23,092,141.08
预收款项	1,829,807.72	2,577,981.96
应付职工薪酬	3,904,977.37	3,327,915.07
应交税费	387,426.32	-
其他应付款	22,785,742.64	22,172,971.73
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	92,799,207.57	99,083,088.80
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
预计负债		516,237.93
递延收益	341,383.12	418,583.20
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	341,383.12	934,821.13
负债合计	93,140,590.69	100,017,909.93
股东权益：		
股本	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	223,154,291.21	221,954,291.21
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	11,251,633.21	11,251,633.21
一般风险准备		
未分配利润	-108,445,622.73	-51,547,276.32
归属于母公司所有者权益合计	285,960,301.69	341,658,648.10
少数股东权益	2,154,811.95	3,019,213.62
股东权益合计：	288,115,113.64	344,677,861.72
负债和股东权益总计	381,255,704.33	444,695,771.65

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件4-1

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：宁波圣莱达电器股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	期末数	年初数
流动资产：	148,966,742.79	49,058,000.75
货币资金		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	44,879,553.61	877,265.57
应收账款		25,154,371.40
预付款项	41,869,801.24	14,057,072.80
其他应收款	14,166,023.44	8,364,113.01
存货	33,302,348.53	32,209,767.03
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	46,929,505.29	52,465,111.09
流动资产合计	330,113,974.90	182,185,701.65
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	-	-
投资性房地产		18,944,738.86
固定资产	24,102,148.28	109,927,882.89
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	9,998,230.02	54,386,919.68
开出支出		
商誉		
长期待摊费用	4,294,931.48	8,517,154.76
递延所得税资产	6,546,091.50	7,293,306.49
其他非流动资产		
非流动资产合计	44,941,401.28	199,070,002.68
资产总计	375,055,376.18	381,255,704.33

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

合并资产负债表（续）

金额单位：人民币元

负债及所有者权益（或股东权益）	期末数	年初数
流动负债：		
短期借款		30,000,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据及应付账款	25,359,982.54	33,891,253.52
预收款项	1,604,078.25	1,829,807.72
应付职工薪酬	3,348,288.17	3,904,977.37
应交税费	-841,706.06	387,426.32
其他应付款	35,819,234.93	22,785,742.64
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	65,289,877.83	92,799,207.57
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
预计负债	10,018,309.05	
递延收益	180,599.82	341,383.12
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	10,198,908.87	341,383.12
负债合计	75,488,786.70	93,140,590.69
股东权益：		
股本	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	223,154,291.21	223,154,291.21
减：库存股		
其他综合收益	11,251,633.21	
专项储备		
盈余公积	11,251,633.21	11,251,633.21
一般风险准备		
未分配利润	-96,364,742.87	-108,445,622.73
归属于母公司所有者权益合计	298,041,181.55	285,960,301.69
少数股东权益	1,525,407.93	2,154,811.95
股东权益合计：	299,566,589.48	288,115,113.64
负债和股东权益总计	375,055,376.18	381,255,704.33

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：