



关于对正源控股股份有限公司  
2017 年度财务报告前期会计差错  
更正事项专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





## 目录

一、专项说明

3-5





## 关于正源控股股份有限公司

### 重要前期差错更正的说明

亚会 A 专审字 (2018) 0046 号

正源控股股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了正源控股股份有限公司（以下简称正源股份）2017 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的《审计报告》（亚会 A 审字（2018）0112 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海市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正源股份的责任。

根据《企业会计准则 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》等相关文件的规定。我们出具了本专项说明。除了对正源股份实施 2015 年、2016 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。

现将正源股份有关重要前期差错更正事项说明如下：

#### 一、公司董事会关于前期差错更正的原因

2018 年 4 月 10 日，公司第九届董事会第十五次会议通过了《关于公司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。

（一）截至 2017 年 12 月 31 日，正源股份其他应收款应收即征即退增值税款 16,027,291.45 元，系正源股份 2016 年确认增值税即征即退款收入 13,407,465.45 元，2015 年确认增值税即征即退收入 2,619,826.00 元。上述应收增值税即征即退退税款确认在 2016 年当期及 2016 上期，但公司缴纳增值税款后，较长时间未能收到退税款，不符合《企业会计准则第 16 号-政府补助》关于补贴收入的确认与计量的相关要求，公司按追溯重述法对前期报表进行了调整。

#### （二）具体会计处理

1、在合并报表中，公司对 2016 年的其他应收款进行了调整，调减其他应收



款 16,027,291.45 元,调减 2016 年度营业外收入 13,407,465.45 元,调减 2016 年初未分配利润 2,619,826.00 元;调减 2016 年末盈余公积 1,340,746.54 元,调减 2016 年年末分配利润 14,686,544.91 元。

2、在母公司报表中,对 2016 年的其他应收款进行了调整,调减 2016 年其他应收款 16,027,291.45 元,调减 2016 年度营业外收入 13,407,465.45 元,调减 2016 年初未分配利润 2,619,826.00 元;调减 2016 年末盈余公积 1,340,746.54 元,调减 2016 年年末分配利润 14,686,544.91 元。

### (三) 前期会计差错更正对财务报表项目的影响

1、公司针对上述前期会计差错按追溯重述法进行了调整,合并财务报表追溯调整前后对照如下:

报表项目	2016 年 12 月 31 日 (或 2016 年度) 更正前 金额	调整金额	2016 年 12 月 31 日 (或 2016 年度) 更正后 金额
其他应收款	18,009,513.30	16,027,291.45	1,982,221.85
营业外收入	16,451,221.60	13,407,465.45	3,043,756.15
年初未分配利润	45,615,593.25	2,619,826.00	42,995,767.25
盈余公积	98,615,601.64	1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	48,132,671.90	14,686,544.91	33,446,126.99

2、母公司财务报表追溯调整前后对照如下:

报表项目	2016 年 12 月 31 日 (或 2016 年度) 更正前 金额	调整金额	2016 年 12 月 31 日 (或 2016 年度) 更正后 金额
其他应收款	235,368,780.46	16,027,291.45	219,341,489.01
营业外收入	16,122,861.29	13,407,465.45	2,715,395.84
年初未分配利润	70,777,784.65	2,619,826.00	68,157,958.65
盈余公积	98,615,601.64	1,340,746.54	97,274,855.10
未分配利润	85,528,965.95	14,686,544.91	70,842,421.04

## 二、 审核结论



我们认为，正源股份对上市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

### 三、其他说明事项

为了更好地理解正源股份 2017 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。

(余下无正文)

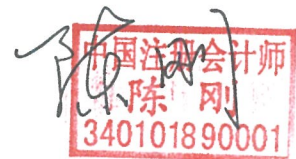


亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）



中国·北京

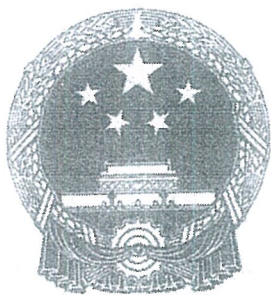
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月十日



# 营业执照

(6-6)

(副本)

统一社会信用代码 911100000785632412

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

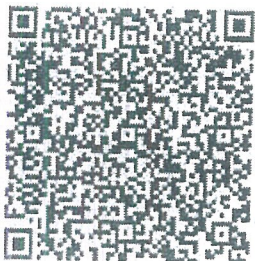
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018

01 11 日  
年 月

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

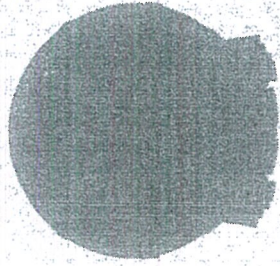
证书序号: NO. 019862

# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



## 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)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京南车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

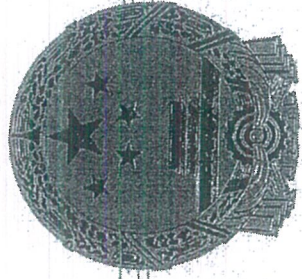
会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09



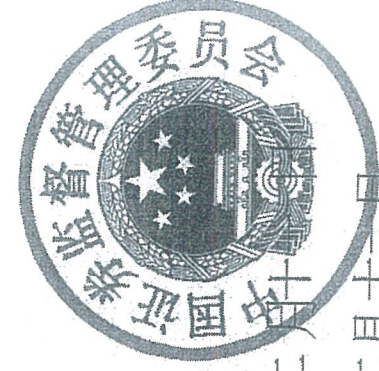
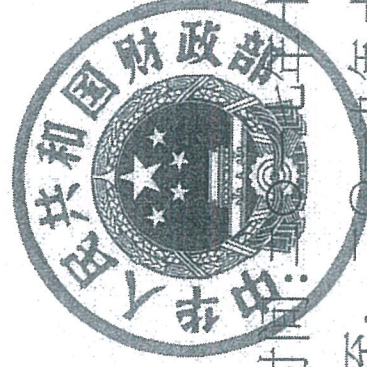


证书序号: 000426

# 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: 王好龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一九年十二月十一日  
证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



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

天健会计师事务所安徽分所  
CPAs

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

2011年 9月 8日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所安徽分所  
CPAs

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

2011年 9月 8日  
/y /m /d

10

姓名 Full name 陈刚  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1978-06-01  
工作单位 Working unit 天健会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 340103780601253  
安徽分所



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.



证书编号: 340101890001  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五年 七月 六日  
Date of Issuance /y /m /d

安徽省注册会计师协会证书变更专用章

2011年 2月 28日



4

9

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.



9

姓名	国光宗
性别	男
出生日期	1978-01-09
工作单位	华普天健会计师事务所(北京)安徽分所
身份证号码	340108197801092510



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



事务所  
CPAs

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

2016年12月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

亚太安联分所  
CPAs

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

2016年12月12日

证书编号: 340101350036  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年五月十五日  
Date of Issuance



4

11