

关于商赢环球股份有限公司会计差错更正专项
说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2019）第 104002 号

目 录

关于商赢环球股份有限公司会计差错更正专项
说明的鉴证报告

商赢环球股份有限公司会计差错更正专项说明

1-10

关于商赢环球股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字(2019)第104002号

商赢环球股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的商赢环球股份有限公司(以下简称商赢环球)管理层编制的《商赢环球股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。我们审计了商赢环球2017年度的财务报表,并于2018年4月25日出具了标准无保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2018)第104005号)。该专项说明中所述商赢环球会计差错更正事项,涉及2017年度合并财务报表。

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》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》(2018年修订)等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是商赢环球管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，商赢全球的专项说明已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2017 年度合并财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供商赢全球会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019 年 4 月 17 日

商赢环球股份有限公司会计差错更正专项说明

商赢环球股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》（2018 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度合并财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司于 2016 年收购完成环球星光国际控股有限公司（以下简称“环球星光”）95% 股权并纳入合并报表范围，产生商誉 137,077.74 万元，2017 年 8 月环球星光收购完成 Distinctive Apparel Inc. 经营性资产，产生商誉 9,162.22 万元。2017 年度报告期末，公司委托评估机构以商誉减值测试为目的对环球星光股东全部权益价值进行评估，根据评估结果测试商誉未出现减值。

2018 年报告期末，公司对上述商誉减值测试进行了复核。并对收购环球星光 95% 股权形成的商誉以及环球星光收购 Distinctive Apparel Inc. 经营性资产形成的商誉在 2017 年年末的减值情况分别重新进行了测试。测试结果为收购环球星光 95% 股权形成的商誉出现减值。

上述事项涉及调整报表项目包括合并资产负债表项下“商誉”、“未分配利润”及合并利润表项下“资产减值损失”、“净利润”、“归属于母公司股东的净利润”等相关科目，公司采用追溯重述法更正 2017 年度相关财务数据。

公司于 2019 年 4 月 17 日召开第七届董事会第 37 次临时会议和第七届监事会第 25 次会议分别审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

二、更正事项对 2017 年度合并财务报表的影响

1. 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
商誉	1,462,399,650.00	-86,963,230.36	1,375,436,419.64
非流动资产合计	1,922,037,539.74	-86,963,230.36	1,835,074,309.38
资产总计	4,293,376,264.63	-86,963,230.36	4,206,413,034.27
未分配利润	580,868.59	-86,963,230.36	-86,382,361.77
所有者权益合计	3,073,871,913.15	-86,963,230.36	2,986,908,682.79
负债和所有者权益合计	4,293,376,264.63	-86,963,230.36	4,206,413,034.27

2. 对2017年度合并利润表的影响

项目	2017年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	17,793,154.12	86,963,230.36	104,756,384.48
净利润	214,604,088.94	-86,963,230.36	127,640,858.58
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	214,604,088.94	-86,963,230.36	127,640,858.58
2.归属于母公司股东的净利润	210,780,879.02	-86,963,230.36	123,817,648.66
七、综合收益总额	169,893,306.79	-86,963,230.36	82,930,076.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	167,129,908.77	-86,963,230.36	80,166,678.41

三、更正后2017年度合并资产负债表及利润表

合并资产负债表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：		
货币资金	571,981,561.19	760,883,950.53
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	200,000.00	
应收账款	532,530,264.51	267,094,895.81

预付款项	46,017,302.33	47,727,843.32
应收利息	2,884,428.53	2,594,471.24
应收股利		
其他应收款	233,234,807.75	66,050,607.06
存货	189,005,849.03	52,869,827.43
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	795,484,511.55	995,717,521.62
流动资产合计	2,371,338,724.89	2,192,939,117.01
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	20,106,837.03	6,171,726.39
投资性房地产		
固定资产	87,190,682.60	90,527,852.39
在建工程	81,584,721.46	28,582,547.00
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	221,043,244.09	221,568,715.44
开发支出		
商誉	1,375,436,419.64	1,370,777,443.91
长期待摊费用	16,672,983.00	3,344,836.88
递延所得税资产	22,446,421.56	30,419,624.55
其他非流动资产	10,593,000.00	10,092,876.00
非流动资产合计	1,835,074,309.38	1,761,485,622.56
资产总计	4,206,413,034.27	3,954,424,739.57

合并资产负债表（续）

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：		
短期借款	210,736,615.20	201,926,946.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	99,524,381.68	71,618,297.17
应付账款	317,771,476.57	126,880,526.13
预收款项	15,026,951.82	279,622.39
应付职工薪酬	22,721,435.41	21,019,259.08
应交税费	58,679,318.49	24,411,350.78
应付利息		
应付股利		10,966,750.75
其他应付款	24,464,997.69	9,134,916.51
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	35,438,548.21	19,144,899.07
其他流动负债		
流动负债合计	784,363,725.07	485,382,568.09
非流动负债：		
长期借款	112,707,860.48	53,384,244.18
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	284,962,404.33	470,000,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	6,597,739.21	

递延收益		
递延所得税负债	30,872,622.39	41,679,320.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	435,140,626.41	565,063,565.12
负债合计	1,219,504,351.48	1,050,446,133.21
股东权益：		
股本	469,970,000.00	469,970,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,625,258,504.18	2,589,879,091.41
减：库存股		
其他综合收益	-26,075,527.85	17,575,442.40
专项储备		
盈余公积	4,138,068.23	4,138,068.23
未分配利润	-86,382,361.77	-210,200,010.43
归属于母公司股东权益合计	2,986,908,682.79	2,871,362,591.61
少数股东权益		32,616,014.75
股东权益合计	2,986,908,682.79	2,903,978,606.36
负债和股东权益总计	4,206,413,034.27	3,954,424,739.57

合并利润表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017 年度	2016 年度
一、营业收入	2,187,433,258.58	429,672,247.51
减：营业成本	1,417,709,038.70	280,208,179.56
税金及附加	2,917,842.90	257,691.83
销售费用	397,413,543.38	59,735,445.53

管理费用	283,550,977.09	66,261,583.36
财务费用	26,147,302.43	902,223.96
资产减值损失	104,756,384.48	-7,508,692.60
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		
投资收益(损失以“-”号填列)	25,563,937.63	598,569.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	54,065.60	
其他收益		
二、营业利润(损失以“-”号填列)	-19,443,827.17	30,414,385.03
加：营业外收入	185,038,255.70	236,431.33
减：营业外支出	955,809.80	883,686.53
三、利润总额(损失以“-”号填列)	164,638,618.73	29,767,129.83
减：所得税费用	36,997,760.15	-2,189,163.46
四、净利润(损失以“-”号填列)	127,640,858.58	31,956,293.29
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	127,640,858.58	31,956,293.29
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	123,817,648.66	28,908,569.96
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	3,823,209.92	3,047,723.33
五、其他综合收益的税后净额	-44,710,782.15	18,500,465.68
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-43,650,970.25	17,575,442.40

1. 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中享有的份额		
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	-43,650,970.25	17,575,442.40
(1) 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(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	-43,650,970.25	17,575,442.40
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-1,059,811.90	925,023.28
六、综合收益总额	82,930,076.43	50,456,758.97
归属于母公司所有者的综合收益总额	80,166,678.41	46,484,012.36
归属于少数股东的综合收益总额	2,763,398.02	3,972,746.61
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.26	0.11
(二) 稀释每股收益	0.26	0.11

四、更正事项对财务报表附注的影响

1、商誉

项 目	调整前金额	调整后金额
商誉账面原值	1,462,399,650.00	1,462,399,650.00

商誉减值准备		86,963,230.36
商誉净值	1,462,399,650.00	1,375,436,419.64

2、未分配利润

项目	调整前金额	调整后金额
上年年末未分配利润	-210,200,010.43	-210,200,010.43
加：会计政策变更的影响金额		
加：前期差错更正的影响金额		
加：同一控制下企业合并的影响金额		
追溯调整、重述后年初余额	-210,200,010.43	-210,200,010.43
本期归属于母公司所有者的净利润	210,780,879.02	123,817,648.66
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	580,868.59	-86,382,361.77

3、资产减值损益

项目	调整前发生额	调整后发生额
坏账损失	14,774,764.45	14,774,764.45
存货跌价损失	-9,561,414.51	-9,561,414.51
无形资产减值损失	12,579,804.18	12,579,804.18
商誉减值损失		86,963,230.36
合计	17,793,154.12	104,756,384.48

4、现金流量表补充资料

补充资料	调整前金额	调整后金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	214,604,088.94	127,640,858.58
加：资产减值准备	17,793,154.12	104,756,384.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,583,146.03	10,583,146.03
无形资产摊销	21,334,599.88	21,334,599.88
长期待摊费用摊销	2,350,256.91	2,350,256.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-54,065.60	-54,065.60

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	12,592.22	12,592.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	29,640,088.75	29,640,088.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,563,937.63	-25,563,937.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	6,418,212.87	6,418,212.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,704,043.55	-10,704,043.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	-126,574,607.09	-126,574,607.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-299,291,628.83	-299,291,628.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	274,844,589.60	274,844,589.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	115,392,446.62	115,392,446.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	121,887,250.71	121,887,250.71
减：现金的期初余额	673,228,245.88	673,228,245.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-551,340,995.17	-551,340,995.17

5、净资产收益率及每股收益

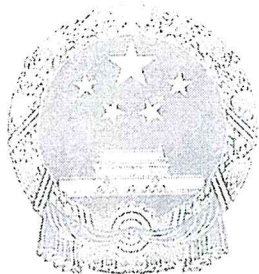
报告期利润	加权平均净资产收益率		每股收益（元/股）			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	调整前	调整后	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	7.10%	4.23%	0.45	0.26	0.45	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.01%	-1.95%	0.06	-0.12	0.06	-0.12

五、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2017年年度报告一并阅读。

商赢环球股份有限公司

2019年4月17日



营 业 执 照

(5-1)

(副 本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名 称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成 立 日 期 2013年11月13日

合 伙 期 限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

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,出具相关报告;承办会计咨询、会计服务业务;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理记账;房屋租赁;税务咨询;企业管理咨询。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;代理记账以及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 年 10 月 15 日

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: 0000187

说明

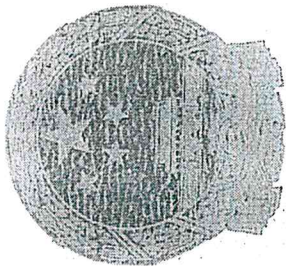
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

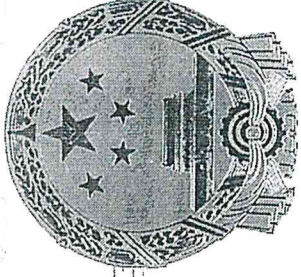
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

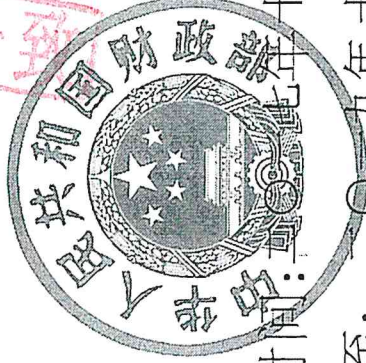
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

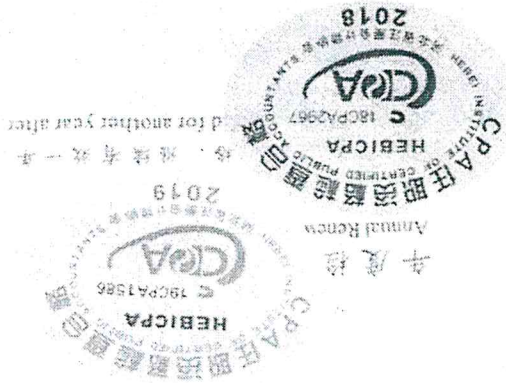
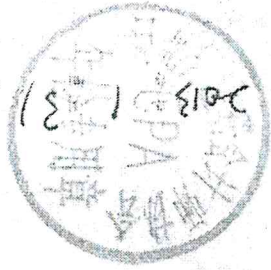
首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

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





注册编号: 18000111385
 注册日期: 2018年12月31日
 注册有效期: 2019年12月31日

与原件一致



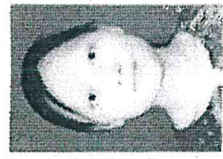
姓名	_____
Full name	_____
性别	_____
Sex	_____
出生日期	1970-01-30
Date of birth	1970-01-30
工作单位	_____
Working unit	_____
身份证号码	130403197001300094
Identity card No.	130403197001300094





姓名: 李会娟
 Sex: 女
 Date of birth: 1982-07-07
 Working unit: 北京德恒会计师事务所有限公司
 Identity card No: 110105198207070006

与原件一致



年度检验
 Annual Renewal
 HEBICPA
 ISCPA1607
 2019
 连续有效一年
 for annual or year after

CPA 任职资格审查
 HEBICPA
 ISCPA2976
 2018

证书编号: 11010511029
 No. of Certificate
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute: CICPA
 发证日期: 2018 年 11 月 01 日
 Date of issuance

