

## 深圳市索菱实业股份有限公司

### 关于前期差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称“公司”）第三届董事会第二十五次会议审议通过了《关于前期差错变更的议案》，内容如下：

#### 一、前期重大差错更正的原因

| 调整原因  | 会计科目      | 借方金额            | 贷方金额           |
|---|-----------|-----------------|----------------|
| 17年平安银行未入账  | 财务费用      | 13,185,425.82   |                |
|   | 短期借款      |                 | 300,000,000.00 |
|   | 货币资金      | 317,765,676.71  | 317,765,676.71 |
|   | 其他应付款     |                 | 17,511,918.91  |
|   | 其他应收款     | 304,041,073.89  |                |
|   | 预付款项      | 285,419.20      |                |
| 17年未计提年终奖，本期支付2017年年年终奖时直接计入了费用，影响了当期损益，不符合会计准则要求，拟做调整。 | 管理费用      | 101,630.00      |                |
|   | 应付职工薪酬    |                 | 101,630.00     |
| 18年支付费用跨期   | 管理费用      | 12,004.76       |                |
|   | 其他应付款     |                 | 12,004.76      |
| 1月记46号凭证、10月银156号凭证调整年初所得税费用                            | 所得税费用     |                 | 1,203,529.53   |
|   | 应交税费      | 1,203,529.53    |                |
| 2017年度未入账应收、其他应收款补提坏账准备                                 | 其他应收款坏账准备 |                 | 50,000.00      |
|   | 应收账款坏账准备  |                 | 257,095.78     |
|   | 资产减值损失    | 307,095.78      |                |
| 2017年度银行存款收付款人按银行流水实际名称更正                               | 其他应收款     | 131,634,041.09  |                |
|   | 应付票据及应付账款 | -500,000.00     |                |
|   | 应收账款      | -131,134,041.09 |                |
| 2017年个人卡支付销售回款的应收账款冲回                                   | 其他应付款     | -86,779,488.03  |                |
|   | 营业收入      |                 | -86,779,488.03 |
| 2017年审计调整预提专利使用费，公司未按瑞华审计调整，现更正差错                       | 管理费用      |                 | 1,939,677.55   |
|   | 销售费用      |                 | 1,730,296.92   |
|   | 营业成本      |                 | 9,106,243.99   |
|   | 应付票据及应付账款 | 12,776,218.46   |                |
| 2017年追溯调整后，净利润为负，冲回原计提的盈                                | 利润分配—提取盈余 | -5,579,019.54   |                |

|  |           |                |                |
|--|-----------|----------------|----------------|
| 余公积                                    | 公积        |                |                |
|  | 盈余公积      |                | -5,579,019.54  |
|  | 其他应付款     |                | 688,501,796.01 |
| 2018 调整未入账银行存款收款                       | 其他应收款     | 646,575,136.37 |                |
|  | 应收账款      | 41,926,659.64  |                |
|  | 存货        |                | 937,181.09     |
| 2018 年确认 2016 年已实现的销售收入，审计调整到年初未分配利润   | 上年年末未分配利润 |                | 261,463.23     |
|  | 应交税费      |                | 38,620.69      |
|  | 应收账款      | 280,000.00     |                |
|  | 预收账款      | 957,265.01     |                |
| 8 月记 33 调整对冲应付账款                       | 上年年末未分配利润 | 4,984,657.05   |                |
|  | 应付票据及应付账款 |                | 4,984,657.05   |
| S21A 项目 100 万、A40 项目 128 万，2017 年已完成测试 | 管理费用      | 2,150,943.40   |                |
|  | 其他流动资产    | 129,056.60     |                |
|  | 应付票据及应付账款 |                | 114,000.00     |
|  | 预付款项      |                | 2,166,000.00   |
| 补提 17 年所得税费用                           | 递延所得税资产   | 1,449,440.59   |                |
|  | 所得税费用     |                | 1,449,440.59   |
| 补提中安百联借款利息                             | 其他应付款     |                | 2,515,068.49   |
|  | 其他应收款     | 2,515,068.49   |                |
| 冲掉企业 17 年多计提其他应收款坏账                    | 其他应收款坏账准备 |                | -3,022.04      |
|  | 资产减值损失    | -3,022.04      |                |
| 冲减期初虚增的固定资产原值                          | 固定资产      |                | 58,000.00      |
|  | 上年年末未分配利润 | 58,000.00      |                |
| 冲企业 17 年多计提坏账而形成的所得税费用和递延所得税资产         | 递延所得税资产   | -755.51        |                |
|  | 所得税费用     |                | -755.51        |
| 个人卡支付房租                                | 管理费用      | 3,997,456.10   |                |
|  | 其他应付款     |                | 3,997,456.10   |
| 个人卡支付加班工资、差旅费、业务招待费                    | 管理费用      | 755,620.00     |                |
|  | 其他应付款     |                | 2,299,637.00   |
|  | 上年年末未分配利润 | 20,100.00      |                |
|  | 销售费用      | 1,523,917.00   |                |
| 个人卡支付离职人员工资，挂实际支付人往来                   | 其他应付款     |                | 11,559,889.50  |
|  | 应付职工薪酬    | 11,559,889.50  |                |
| 个人卡支付离职人员工资、补录管理费用-工资                  | 管理费用      | 4,462,951.50   |                |
|  | 上年年末未分配利润 | 7,096,938.00   |                |
|  | 应付职工薪酬    |                | 11,559,889.50  |
| 个人卡支付销售费用补入账                           | 其他应付款     |                | 19,725,924.65  |
|  | 上年年末未分配利润 | 12,423,594.65  |                |
|  | 销售费用      | 7,302,330.00   |                |
|  | 财务费用      | 1,220,034.26   |                |
| 惠州妙士酷 2017 年招行 0801 账户银行流水未入账          | 短期借款      |                | 56,110,675.00  |
|  | 管理费用      | 100,300.00     |                |

|  |           |                |                |
|--|-----------|----------------|----------------|
|  | 货币资金      | 100,162,916.82 | 100,162,916.82 |
|  | 其他应付款     | 20,077,097.77  | 22,000,000.00  |
|  | 其他应收款     | 56,713,242.97  | -              |
| 计提17年递延所得税资产                                 | 递延所得税资产   | 1,309,424.91   |                |
|  | 所得税费用     |                | 1,309,424.91   |
| 计提中安百联往来准备                                   | 递延所得税资产   | 835,937.50     |                |
|  | 其他应收款坏账准备 |                | 3,343,750.00   |
|  | 所得税费用     |                | 835,937.50     |
|  | 资产减值损失    | 3,343,750.00   |                |
| 模具折旧年限由5年调整为3年属于会计估计变更,企业无法提供变更依据,故冲回前期调整    | 累计折旧      |                | -409,226.92    |
|  | 营业成本      | -409,226.92    |                |
| 内部往来期初差异调整以前年度损益                             | 上年年末未分配利润 | 49,763,818.93  |                |
|  | 应付票据及应付账款 |                | 12,850,432.99  |
|  | 应收账款      |                | 36,913,385.94  |
| 期末负数余额重分类                                    | 其他应付款     |                | 7,816,619.55   |
|  | 其他应收款     | 7,816,619.55   |                |
| 其他应收款与其他应付款同时挂账合并冲抵                          | 其他应付款     | 412,437,876.38 |                |
|  | 其他应收款     |                | 412,437,876.38 |
| 企业17年1月133号凭证红冲16年12月136号凭证计提的坏账,影响17年损益     | 上年年末未分配利润 |                | 20,523.16      |
|  | 资产减值损失    | 20,523.16      |                |
|  | 其他应收款坏账准备 |                | 6,125,640.00   |
|  | 资产减值损失    | 6,125,640.00   |                |
| 企业18年发放工资比计提多了0.3元                           | 管理费用      | 0.30           |                |
|  | 应付职工薪酬    |                | 0.30           |
| 企业委托加工物资已收回                                  | 存货        |                | 262,158.44     |
|  | 营业成本      | 262,158.44     |                |
| 企业银行17年有多笔结息和手续费未入账                          | 财务费用      | 15.32          |                |
|  | 货币资金      |                | 15.32          |
| 企业在18年1月和2月调整17年的伙食费费用,影响当期损益,现直接在17年调整      | 管理费用      | -5,311.81      |                |
|  | 其他应付款     |                | -30,427.00     |
|  | 营业成本      | -25,115.19     |                |
| 上年多计提减值准备,今年冲回                               | 固定资产减值准备  | 10,361.76      |                |
|  | 上年年末未分配利润 |                | 10,361.76      |
| 调未挂账应确认费用                                    | 其他应付款     |                | 722,388.91     |
|  | 上年年末未分配利润 | 498,476.06     |                |
|  | 销售费用      | 223,912.85     |                |
| 调整17年凯立德授权使用费200万,本期3月记35号凭证计入制造费用(2017)     | 销售费用      | 1,709,401.71   |                |
|  | 应付票据及应付账款 |                | 1,709,401.71   |
| 调整1月银303,304号凭证2017年毕马威咨询费、1月银195、196号成长力咨询费 | 管理费用      | 610,566.03     |                |
|  | 其他应付款     |                | 610,566.03     |
| 调整固定资产总账与明细账的差异                              | 管理费用      | -11,055.20     |                |
|  | 累计折旧      |                | -11,055.20     |
| 调整内部交易期初往来差异                                 | 其他应付款     |                | 1,032,548.14   |

|   |           |               |               |
|---|-----------|---------------|---------------|
|   | 其他应收款     |               | 8,300.11      |
|   | 上年年末未分配利润 | 3,688,389.65  |               |
|   | 应付票据及应付账款 |               | 23,846.83     |
|   | 应交税费      |               | 507,561.89    |
|   | 预付款项      |               | 2,116,132.68  |
| 调整年初少计提折旧                               | 累计折旧      |               | 94,192.69     |
|   | 上年年末未分配利润 | 94,192.69     |               |
| 调整企业17年银行未入账                            | 财务费用      | 278.04        |               |
|   | 短期借款      |               | 75,000,000.00 |
|   | 货币资金      | 763.40        |               |
|   | 其他应收款     | 74,998,958.56 |               |
| 调整企业应在17年12月跨期确认的房屋租金及物管费               | 管理费用      | 136,360.84    |               |
|   | 其他应付款     |               | 136,360.84    |
| 调整应收账款期末汇率折算差额                          | 财务费用      | 2,365,478.31  |               |
|   | 应收账款      |               | 2,365,478.31  |
| 调整应在16、17年确认费用                          | 其他应付款     |               | 1,582,437.19  |
|   | 上年年末未分配利润 | 56,603.77     |               |
|   | 销售费用      | 1,525,833.42  |               |
| 依据2017年支付给外部单位的其他应收款项补计提17年坏账准备         | 其他应收款坏账准备 |               | 2,122,378.31  |
|   | 资产减值损失    | 2,122,378.31  |               |
| 依据2018年1月份发放的离职人员工资补计提17年成本和费用          | 管理费用      | 1,688.92      |               |
|   | 营业成本      | 4,257.73      |               |
|   | 应付职工薪酬    |               | 5,946.65      |
| 依据2018年企业收到17年的所得税费用退回,冲销2017年多计提的所得税费用 | 所得税费用     | -449,919.60   |               |
|   | 应交税费      |               | -449,919.60   |
| 依据汇算清缴补记2016、2017企业所得税                  | 所得税费用     | 1,065,672.04  |               |
|   | 应交税费      |               | 1,065,672.04  |
| 依据其他应收款审定数,补计提2017年度其他应收款坏账准备           | 其他应收款坏账准备 |               | 24,660,441.70 |
|   | 资产减值损失    | 24,660,441.70 |               |
| 依据企业2018年1月发放17年12月工资金额补计提差额            | 管理费用      | 4,768.41      |               |
|   | 营业成本      | 1,793.21      |               |
|   | 应付职工薪酬    |               | 6,561.62      |
| 依据企业2018年发放17年年终奖金金额补计提差额               | 管理费用      | 21,049.25     |               |
|   | 应付职工薪酬    |               | 21,049.25     |
| 依据应收账款审定数,补计提17年度应收账款坏账准备               | 应收账款坏账准备  |               | -3,086,963.08 |
|   | 资产减值损失    | -3,086,963.08 |               |
| 以前年度内部交易差异调整年初数                         | 上年年末未分配利润 |               | 17,231,882.38 |
|   | 应付票据及应付账款 | 17,231,882.38 |               |

## 二、对比期间财务状况的经营成果的影响

单位：元

| 受影响的比较期间<br>报表项目名称 | 调整前期初金额          | 累计影响金额          | 调期后期初金额          |
|--------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 预付款项               | 70,697,702.03    | -3,996,713.48   | 66,700,988.55    |
| 其他应收款              | 16,820,101.82    | 712,688,866.34  | 729,508,968.16   |
| 存货                 | 429,498,094.34   | -1,199,339.53   | 428,298,754.81   |
| 其他流动资产             | 55,298,388.68    | 129,056.60      | 55,427,445.28    |
| 固定资产               | 424,057,802.70   | 278,451.19      | 424,336,253.89   |
| 递延所得税资产            | 29,388,912.10    | 3,594,047.49    | 32,982,959.59    |
| 其他应付款              | 52,420,006.86    | 381,030,852.42  | 433,450,859.28   |
| 营业收入               | 1,498,195,219.60 | -86,779,488.03  | 1,411,415,731.57 |
| 营业成本               | 998,272,799.23   | -9,272,376.72   | 989,000,422.51   |
| 销售费用               | 48,973,234.22    | 10,555,098.06   | 59,528,332.28    |
| 管理费用               | 82,173,331.35    | 10,399,294.95   | 92,572,626.30    |
| 财务费用               | 46,451,320.44    | -433,753.03     | 46,017,567.41    |
| 资产减值损失             | 27,654,120.51    | 33,489,843.83   | 61,143,964.34    |
| 营业利润               | 169,255,808.91   | -148,722,579.90 | 20,533,229.01    |
| 所得税费用              | 19,824,486.93    | -4,181,824.58   | 15,642,662.35    |
| 净利润                | 148,487,992.80   | -144,540,755.32 | 3,947,237.48     |

### 三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）就本次公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市索菱实业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（亚会专审字(2019)0070号）。

### 四、董事会、监事会及独立董事意见

#### （一）董事会意见

根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，本次会计差错更正会更加客观、准确的反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

#### （二）监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正事项以及审议、表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，调整后的财务数据能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果。同意本次对会计差错进行更正。

#### （三）独立董事意见

独立董事认为：此次会计差错的调整，符合公司实际状况，对会计差错的会

计处理也符合会计准则的有关规定，提高了公司会计信息质量，客观公允地反映了公司的财务状况，同意该项会计差错更正的处理。希望公司进一步加强日常监管，继续完善内部控制，杜绝上述事件的发生，切实维护公司以及广大投资者的利益。

特此公告！

深圳市索菱实业股份有限公司

董事会

2019年4月30日