

浙江尤夫高新纤维股份有限公司
关于 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

利安达专字【2019】第 2076 号

浙江尤夫高新纤维股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的浙江尤夫高新纤维股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《关于 2017 年度会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了审核工作。

一、管理层对专项说明的责任

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》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》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》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，贵公司管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》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》等有关规定的要求编制，公允反映了贵公司 2017 年度会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供贵公司作为 2017 年度会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王小宝

中国·北京

中国注册会计师：刘素云

2019 年 4 月 8 日

附件：

浙江尤夫高新纤维股份有限公司 关于 2017 年度会计差错更正的专项说明

浙江尤夫高新纤维股份有限公司（以下简称“公司”或“尤夫股份”）近期发现 2017 年度财务报表存在会计差错事项，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》、《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》、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》等相关文件的规定，公司对会计差错进行了更正，并对 2017 年财务报表进行了调整。本次更正前 2017 年度财务报表以尤夫股份于 2018 年 4 月 27 日编制并披露的《浙江尤夫高新纤维股份有限公司 2017 年年度报告》为基准。更正的财务报表格式按财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的相关规定执行。现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司通过自查发现，公司的全资子公司江苏智航新能源有限公司 2018 年 1 月销售退回 27,252,897.56 元，涉及成本 18,136,823.24 元，其中（1）深圳博宇创新科技有限公司退回 18650 电芯 2.6Ah1C 共 2413200 支，公司退货单日期为 2018 年 1 月 2 日至 2018 年 1 月 4 日，不含税金额 21,038,153.95 元，应冲减 2017 年度主营业务收入 21,038,153.95 元，应冲减 2017 年度主营业务成本 14,479,200.00 元；（2）江苏正昀新能源技术股份有限公司退回 18650 电芯 2.6Ah1C 共 692500 支，公司退货单日期为 2018 年 1 月 2 日，不含税金额 6,214,743.61 元，应冲减 2017 年主营业务收入 6,214,743.61 元，应冲减 2017 年主营业务成本 3,657,623.24 元。

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》及《企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项》，公司对以上资产负债表日后销售退回的账务处理进行追溯调整。

二、会计差错更正事项对公司财务报表项目及财务报表附注的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，具体情况如下：

（一）更正 2017 年财务报表项目及金额（单位：人民币元）

1、合并资产负债表项目

资产负债表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
---------	-------	------	-------

应收账款	1,480,311,769.94	-29,564,470.50	1,450,747,299.44
存货	395,014,228.83	18,136,823.24	413,151,052.07
其他流动资产	37,721,431.01	4,632,992.44	42,354,423.45
流动资产合计	4,296,770,864.26	-6,794,654.82	4,289,976,209.44
递延所得税资产	24,215,525.28	-348,212.93	23,867,312.35
非流动资产合计	3,580,788,316.54	-348,212.93	3,580,440,103.61
资产总计	7,877,559,180.80	-7,142,867.75	7,870,416,313.05
资本公积	593,330,258.87	-3,500,005.20	589,830,253.67
未分配利润	715,579,235.30	-3,642,862.55	711,936,372.75
归属于公司所有者权益合计	1,804,257,364.81	-7,142,867.75	1,797,114,497.06
所有者权益合计	1,805,864,041.41	-7,142,867.75	1,798,721,173.66
负债和所有者权益总计	7,877,559,180.80	-7,142,867.75	7,870,416,313.05

2、合并利润表项目

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	5,111,627,446.90	-27,252,897.56	5,084,374,549.34
二、营业总成本	4,625,874,708.67	-20,458,242.74	4,605,416,465.93
其中：营业成本	3,853,370,865.38	-18,136,823.24	3,835,234,042.14
资产减值损失	47,618,747.26	-2,321,419.50	45,297,327.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	495,316,901.74	-6,794,654.82	488,522,246.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	506,983,994.27	-6,794,654.82	500,189,339.45
减：所得税费用	70,945,553.98	348,212.93	71,293,766.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	436,038,440.29	-7,142,867.75	428,895,572.54
持续经营净利润	436,038,440.29	-7,142,867.75	428,895,572.54
1. 归属于母公司股东的净利润	327,524,468.10	-3,642,862.55	323,881,605.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	108,513,972.19	-3,500,005.20	105,013,966.99
七、综合收益总额	436,038,440.29	-7,142,867.75	428,895,572.54
归属于母公司股东的综合收益总额	327,524,468.10	-3,642,862.55	323,881,605.55
归属于少数股东的综合收益总额	108,513,972.19	-3,500,005.20	105,013,966.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.82	-0.01	0.81
（二）稀释每股收益	0.82	-0.01	0.81

更正后合并资产负债表、合并利润表见附表。

(二) 更正 2017 年年度报告财务报表附注情况

2017 年年度报告“第十一节 财务报告”中“七、合并财务报表项目注释”
相关披露更正如下：

5.3 应收账款

5.3.1 应收账款分类披露：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	1,535,190,431.30	99.27	84,443,131.86	5.79	1,450,747,299.44
组合 1：账龄组合	1,535,190,431.30	99.27	84,443,131.86	5.79	1,450,747,299.44
组合 2：合并范围内关 联方款项组合					
组合 3：应收出口退税 组合					
组合小计	1,535,190,431.30	99.27	84,443,131.86		1,450,747,299.44
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	11,246,192.78	0.73	11,246,192.78	100.00	
合计	1,546,436,624.08	100.00	95,689,324.64		1,450,747,299.44

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备 的应收账款	702,582,229.08	98.79	41,951,909.33	5.97	660,630,319.75
组合 1：账龄组合	702,582,229.08	98.79	41,951,909.33	5.97	660,630,319.75
组合 2：合并范围内关 联方款项组合					
组合 3：应收出口退税 组合					
组合小计	702,582,229.08	98.79	41,951,909.33		660,630,319.75
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款	8,633,040.58	1.21	8,633,040.58	100.00	
合计	711,215,269.66	100.00	50,584,949.91		660,630,319.75

5.3.2 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,502,702,213.01	74,407,985.67	5.00
1~2年	21,618,144.74	3,242,721.71	15.00
2~3年	6,796,081.77	2,718,432.70	40.00
3年以上	4,073,991.78	4,073,991.78	100.00
合计	1,535,190,431.30	84,443,131.86	

5.7 存货

5.7.1 存货分类列示:

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	163,584,645.90		163,584,645.90	91,385,806.02		91,385,806.02
在产品	33,400,694.58		33,400,694.58	47,753,650.08		47,753,650.08
库存商品	133,931,492.48	239,243.25	133,692,249.23	174,481,144.56	1,033,776.20	173,447,368.36
发出商品				6,492,708.00		6,492,708.00
自制半成品	61,099,863.12		61,099,863.12	651,513.03		651,513.03
低值易耗品	1,748,600.51		1,748,600.51	4,526,054.43		4,526,054.43
委托加工物资	1,488,175.49		1,488,175.49	672,549.23		672,549.23
合计	413,390,295.32	239,243.25	413,151,052.07	325,963,425.35	1,033,776.20	324,929,649.15

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,033,776.20			794,532.95		239,243.25

5.8 其他流动资产

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
待抵扣增值税	38,771,967.36	20,146,226.89
预缴税金	3,582,456.09	1,713,154.98
理财产品		26,000,000.00
待摊费用		2,480,604.00
合计	42,354,423.45	50,339,985.87

5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

5.18.1 未经抵销的递延所得税资产:

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
----	-------------	-------------

	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	98,039,046.57	14,689,381.74	53,331,026.79	9,435,999.95
存货跌价准备	239,243.25	35,886.49	1,033,776.20	204,424.52
内部交易未实现利润	15,795,216.97	2,501,501.09	2,829,060.17	1,682,016.70
可抵扣亏损	15,355,804.89	3,396,950.86	9,618,083.74	2,404,520.93
递延收益	16,782,500.12	2,517,375.02	15,137,500.00	2,384,375.00
产品质量保证	4,841,447.63	726,217.15		
合计	151,053,259.43	23,867,312.35	81,949,446.90	16,111,337.10

5.18.2 未经抵销的递延所得税负债：

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	96,748,341.49	14,512,251.22	105,436,225.36	15,815,433.80

5.18.3 未确认递延所得税资产明细：

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
坏账准备	-64,201.88	141,546.12
可抵扣亏损	19,855,920.72	15,071,848.11
合计	19,791,718.84	15,213,394.23

5.18.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2017年12月31日	2016年12月31日	备注
2019年	3,371,627.12	3,371,627.12	
2020年	2,424,633.06	2,424,633.06	
2021年	2,509,759.53	2,509,759.53	
2022年	5,987,698.29	-	
无具体期限	5,562,202.72	6,765,828.40	
合计	19,855,920.72	15,071,848.11	

5.35 资本公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
股本溢价	1,313,199,717.47		723,369,463.80	589,830,253.67

5.35.1 本期减少 722,996,969.26 元主要系本公司收购智航新能源 49% 股权所致。

5.35.2 本期减少 372,494.54 元主要系本公司收购湖州南浔泰和纸业有限公司 10%股权所致。

5.38 未分配利润

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	430,147,281.85	324,200,735.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	430,147,281.85	324,200,735.45
加：本期归属于公司所有者的净利润	323,881,605.55	168,616,157.87
减：提取法定盈余公积	34,129,421.49	14,891,052.51
应付普通股股利	7,963,093.16	47,778,558.96
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	711,936,372.75	430,147,281.85

5.39 营业收入及营业成本

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,620,812,184.27	3,379,777,490.93	2,438,944,700.71	1,963,240,645.96
其他业务	463,562,365.07	455,456,551.21	21,144,791.20	21,719,212.85
合计	5,084,374,549.34	3,835,234,042.14	2,460,089,491.91	1,984,959,858.81

5.44 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	45,790,908.71	9,497,025.93
存货跌价损失	-493,580.95	493,580.95
合计	45,297,327.76	9,990,606.88

5.51 所得税费用

5.51.1 所得税费用明细：

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	80,352,924.74	29,328,677.91
递延所得税费用	-9,059,157.83	-3,891,182.93
合计	71,293,766.91	25,437,494.98

5.51.2 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2017 年度
利润总额	500,189,339.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	97,266,225.10
子公司适用不同税率的影响	9,002,704.90
调整以前期间所得税的影响	-211,706.88
非应税收入的影响	-24,734,622.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-11,651,231.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-233,404.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,855,803.47
其他	
所得税费用	71,293,766.91

5.53 现金流量表补充资料

5.53.1 现金流量表补充资料:

项目	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	428,895,572.54	188,002,524.81
加: 资产减值准备	45,297,327.76	9,990,606.88
固定资产折旧和投资性房地产折旧与摊销	206,759,125.62	161,695,460.27
无形资产摊销	11,745,100.39	4,309,692.10
长期待摊费用摊销	3,972,197.25	279,234.70
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)	-1,214,863.01	306,713.47
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		103,433.63
财务费用(收益以“-”号填列)	247,995,849.05	45,441,170.68
投资损失(收益以“-”号填列)	1,756,499.42	-16,519,519.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,755,975.25	-4,648,737.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,303,182.58	-217,197.10
存货的减少(增加以“-”号填列)	-87,426,869.97	139,130,470.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,756,369,833.65	-144,081,014.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,243,336,372.19	829,654.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	335,687,319.76	384,622,492.35
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	967,623,120.06	1,296,822,631.09
减：现金的期初余额	1,296,822,631.09	120,108,690.02
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	<u>-329,199,511.03</u>	<u>1,176,713,941.07</u>

三、会计差错更正事项对业绩承诺完成情况的影响

本次会计差错更正对智航新能源 2017 年度实现的净利润及扣除非经常性损益后的净利润影响数为-714.29万元，故会计差错更正将影响各相关方确认的智航新能源 2017 年度业绩承诺完成情况的结论。

浙江尤夫高新纤维股份有限公司

二〇一九年四月八日

附件

合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：浙江尤夫高新纤维股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,550,102,630.80	1,480,136,962.21
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款		1,754,021,446.99	862,234,561.41
预付款项		70,623,146.89	126,355,280.77
其他应收款		459,723,509.24	36,771,551.11
存货		413,151,052.07	324,929,649.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		42,354,423.45	50,339,985.87
流动资产合计		4,289,976,209.44	2,880,767,990.52
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		1,000,000.00	1,000,000.00
长期股权投资		110,081,708.05	
投资性房地产			
固定资产		1,917,216,962.42	1,577,068,626.20
在建工程		240,548,292.96	50,352,432.36
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		283,435,849.50	231,396,720.02
开发支出		2,861,287.47	
商誉		820,586,251.15	820,586,251.15
长期待摊费用		2,262,260.35	3,395,834.30
递延所得税资产		23,867,312.35	16,111,337.10
其他非流动资产		178,580,179.36	155,195,106.15
非流动资产合计		3,580,440,103.61	2,855,106,307.28
资产总计		7,870,416,313.05	5,735,874,297.80

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)

会合 01 表

编制单位：浙江尤夫高新纤维股份有限公司 2017年12月31日

金额单位：人民币元

项目	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,348,380,343.70	1,992,747,215.41
应付票据及应付账款		1,589,315,158.96	770,549,533.56
预收款项		85,758,212.99	69,952,228.91
应付职工薪酬		30,752,754.38	20,419,531.13
应交税费		57,085,874.63	39,078,756.32
其他应付款		359,794,199.03	362,590,763.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		197,429,047.64	9,426,921.13
其他流动负债			
流动负债合计		4,668,515,591.33	3,264,764,949.87
非流动负债：			
长期借款		1,120,000,000.00	
应付债券			
长期应付款		239,033,781.64	5,388,130.64
预计负债		4,841,447.63	
递延收益		24,792,067.57	28,029,351.25
递延所得税负债		14,512,251.22	15,815,433.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,403,179,548.06	49,232,915.69
负债合计		6,071,695,139.39	3,313,997,865.56
股东权益：			
股本		398,154,658.00	398,154,658.00
其他权益工具			
资本公积		589,830,253.67	1,313,199,717.47
减：库存股			
其他综合收益		162,843.35	162,843.35
专项储备			
盈余公积		97,030,369.29	62,900,947.80
未分配利润		711,936,372.75	430,147,281.85
归属于母公司股东权益合计		1,797,114,497.06	2,204,565,448.47
少数股东权益		1,606,676.60	217,310,983.77
股东权益合计		1,798,721,173.66	2,421,876,432.24
负债和股东权益总计		7,870,416,313.05	5,735,874,297.80

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

会合 02 表

编制单位：浙江尤夫高新纤维股份有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项目	附注	2017年度	2016年度
一、营业总收入		5,084,374,549.34	2,460,089,491.91
其中：营业收入		5,084,374,549.34	2,460,089,491.91
二、营业总成本		4,605,416,465.93	2,273,889,321.76
其中：营业成本		3,835,234,042.14	1,984,959,858.81
税金及附加		35,055,348.03	9,096,399.29
销售费用		112,011,252.18	78,649,744.41
管理费用		174,915,013.84	60,276,615.35
研发费用		177,261,831.89	90,355,570.17
财务费用		225,641,650.09	40,560,526.85
资产减值损失		45,297,327.76	9,990,606.88
加：其他收益		10,105,799.92	
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,756,499.42	16,519,519.83
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“-”号填列）			-103,433.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,214,863.01	-306,713.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		488,522,246.92	202,309,542.88
加：营业外收入		12,460,701.73	11,426,096.16
减：营业外支出		793,609.20	295,619.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		500,189,339.45	213,440,019.79
减：所得税费用		71,293,766.91	25,437,494.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		428,895,572.54	188,002,524.81
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		428,895,572.54	188,002,524.81
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）		323,881,605.55	168,616,157.87
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		105,013,966.99	19,386,366.94
六、其他综合收益的税后净额			361,226.68
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			361,226.68
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			361,226.68
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
（6）外币财务报表折算差额			361,226.68
七、综合收益总额		432,395,577.74	188,363,751.49
归属于母公司股东的综合收益总额		323,881,605.55	168,977,384.55
归属于少数股东的综合收益总额		105,013,966.99	19,386,366.94
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益		0.81	0.42
(二) 稀释每股收益		0.81	0.42

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：