

深圳市新纶科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告



亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳市新纶科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告

目	录	页	次
一、	审核报告	1-3	
二、	关于深圳市新纶科技股份有限公司前期差错更正专项说明	1-6	

关于深圳市新纶科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

深圳市新纶科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳市新纶科技股份有限公司（以下简称“新纶科技”）编制的《关于深圳市新纶科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了专项审核。

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》、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修订）等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是新纶科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，新纶科技管理层编制的《关于深圳市新纶科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了新纶科技前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供新纶科技必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

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
（项目合伙人）



中国注册会计师



关于深圳市新纶科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

深圳市新纶科技股份有限公司（以下简称“公司”）因2017年度因使用自身在银行的定期存款为合作伙伴担保，导致公司2017年度部分银行存款成为受限资产，根据《企业会计准则》及其相关指南、解释等规定，及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》、《中小企业板信息披露业务备忘录第2号：定期报告披露相关事项》等相关规定，公司拟追溯调整 2017 年度财务报表，具体如下：

一、 前期会计差错更正原因

2017 年下半年到 2018 年上半年，民营企业融资较为艰难，公司多家重要业务合作伙伴均希望公司发挥上市平台的优势，为其融资提供支持。公司及公司全资子公司深圳市金耀辉科技有限公司、天津新纶科技有限公司使用自身在银行的定期存款，分别为宏辉电子、贝斯曼、亿芯智控的银行贷款提供了担保，上述担保涉及的银行存单额度合计为人民币 6.53 亿元。2018 年下半年，公司在例行内部审计中自查发现了上述问题并及时对相关担保进行了处理，未对公司带来经济损失。

因公司使用银行存单对外担保，使得公司 2017 年度部分银行存款受限，根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》规定，“现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资”。根据上述会计准则规定，以及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》、《中小企业板信息披露业务备忘录第 2 号：定期报告披露相关事项》、《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》等相关规定，公司拟对 2017 年度合并现金流量表及母公司现金流量表进行追溯调整，该调整对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表、2017 年度合并利润表及母公司利润表无影响。

二、 具体调整

1、2017年度合并现金流量表：

单位：元

项目	调整后	调整前
支付的其他与经营活动有关的现金	271,791,778.76	171,791,778.76
经营活动现金流出小计	2,117,396,930.52	2,017,396,930.52
经营活动产生的现金流量净额	-9,593,532.33	90,40,467.67
现金及现金等价物净增加额	-397,339,813.83	-297,339,813.83
期末现金及现金等价物余额	1,264,894,033.99	1,364,894,033.99

2、2017年度母公司现金流量表：

单位：元

项目	调整后	调整前
支付的其他与经营活动有关的现金	2,917,439,329.98	2,817,439,329.98
经营活动现金流出小计	3,322,970,175.14	3,222,970,175.14
经营活动产生的现金流量净额	-329,899,887.00	-229,899,887.00
现金及现金等价物净增加额	-782,642,363.03	-682,642,363.03
期末现金及现金等价物余额	699,209,161.53	799,209,161.53

本次调整影响的现金流量表项目包括支付的其他与经营活动有关的现金、经营活动现金流出小计、经营活动产生的现金流量净额、现金及现金等价物净增加额及期末现金及现金等价物余额。

上述调整是因为担保事项导致公司银行存单在质押期间成为受限资产，根据会计准则规定，不符合现金及现金等价物的定义，需要对现金流量表相应科目进行调整，但不涉及资金实际流出。2018-2019年公司解除上述担保后，上述存单解除受限，现金流量表相应科目将相应调增。

三、 追溯调整对2017年度合并现金流量表及母公司现金流量表的影响

1、对2017年度合并现金流量表的影响：

单位：元

项 目	2017 年度		
	更正前	更正数	更正后
支付的其他与经营活动有关的现金	171,791,778.76	100,000,000.00	271,791,778.76
经营活动现金流出小计	2,017,396,930.52	100,000,000.00	2,117,396,930.52

项 目	2017 年度		
	更正前	更正前	更正前
经营活动产生的现金流量净额	90,40,467.67	100,000,000.00	-9,593,532.33
现金及现金等价物净增加额	-297,339,813.83	100,000,000.00	-397,339,813.83
期末现金及现金等价物余额	1,364,894,033.99	100,000,000.00	1,264,894,033.99

2、对2017年度母公司现金流量表的影响：

单位：元

项 目	2017 年度		
	更正前	更正数	更正后
支付的其他与经营活动有关的现金	2,817,439,329.98	100,000,000.00	2,917,439,329.98
经营活动现金流出小计	3,222,970,175.14	100,000,000.00	3,322,970,175.14
经营活动产生的现金流量净额	-229,899,887.00	100,000,000.00	-329,899,887.00
现金及现金等价物净增加额	-682,642,363.03	100,000,000.00	-782,642,363.03
期末现金及现金等价物余额	799,209,161.53	100,000,000.00	699,209,161.53

四、追溯调整后2017年度合并现金流量表及母公司现金流量表的如下

1、2017年度合并现金流量表：

单位：元

项目	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,988,977,040.69	1,583,541,087.02
收到的税费返还	18,387,313.13	4,699,333.07
收到的其他与经营活动有关的现金	100,439,044.37	171,547,956.79
经营活动现金流入小计	2,107,803,398.19	1,759,788,376.88
购买商品、接收劳务支付的现金	1,497,688,011.12	1,236,018,198.15
支付给职工以及为职工支付的现金	206,018,469.34	161,796,288.66
支付的各项税费	141,898,671.30	65,779,189.24
支付的其他与经营活动有关的现金	271,791,778.76	189,522,383.41
经营活动现金流出小计	2,117,396,930.52	1,653,116,059.46
经营活动产生的现金流量净额	-9,593,532.33	106,672,317.42

项目	2017年度	2016年度
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		39,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回现金净额	22,961,073.02	23,505,247.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	21,835,160.44	
收到的其他与投资活动有关的现金	7,500,000.00	
投资活动现金流入小计	52,296,233.46	62,505,247.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	455,299,371.45	310,541,524.98
投资支付的现金	4,500,000.00	4,621,078.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	121,017,453.73	525,288,720.21
支付的其他与投资活动有关的现金		4,641,030.10
投资活动现金流出小计	580,816,825.18	845,092,354.00
投资活动产生的现金流量净额	-528,520,591.72	-782,587,106.86
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		1,758,593,895.33
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,071,066.08
取得借款收到的现金	2,465,139,820.00	793,774,794.47
发行债券收到的现金		300,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	45,522,883.95	151,632,217.25
筹资活动现金流入小计	2,510,662,703.95	3,004,000,907.05
偿还债务所支付的现金	2,165,800,000.00	707,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	87,475,285.24	74,842,908.82
支付的其他与筹资活动有关的现金	116,162,372.17	65,410,279.00
筹资活动现金流出小计	2,369,437,657.41	847,553,187.82
筹资活动产生的现金流量净额	141,225,046.54	2,156,447,719.23
四、汇率变动对现金的影响	-450,736.32	-552.04
五、现金及现金等价物净增加额	-397,339,813.83	1,480,532,377.75

项目	2017年度	2016年度
加：期初现金及现金等价物余额	1,662,233,847.82	181,701,470.07
六、期末现金及现金等价物余额	1,264,894,033.99	1,662,233,847.82

2、2017年度母公司现金流量表：

单位：元

项目	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	496,209,889.00	599,369,833.84
收到的税费返还	1,471,318.84	765,420.48
收到的其他与经营活动有关的现金	2,495,389,080.30	47,085,327.31
经营活动现金流入小计	2,993,070,288.14	647,220,581.63
购买商品、接收劳务支付的现金	326,909,260.61	590,495,801.25
支付给职工以及为职工支付的现金	57,437,318.76	46,396,959.18
支付的各项税费	21,184,265.79	14,945,208.45
支付的其他与经营活动有关的现金	2,917,439,329.98	272,560,033.30
经营活动现金流出小计	3,322,970,175.14	924,398,002.18
经营活动产生的现金流量净额	-329,899,887.00	-277,177,420.55
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		39,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	40,000,000.00	13,269,250.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回现金净额	22,613,123.02	23,505,247.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	24,148,758.95	
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	86,761,881.97	75,774,497.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	84,041,250.71	215,642,892.29
投资支付的现金	379,018,453.73	4,621,078.71
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		671,556,970.21

项目	2017年度	2016年度
支付的其他与投资活动有关的现金		4,641,030.10
投资活动现金流出小计	463,059,704.44	896,461,971.31
投资活动产生的现金流量净额	-376,297,822.47	-820,687,474.17
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		1,754,522,829.25
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,754,000,000.00	793,272,102.13
发行债券收到的现金		300,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	34,837,599.45	137,134,762.85
筹资活动现金流入小计	1,788,837,599.45	2,984,929,694.23
偿还债务所支付的现金	1,707,800,000.00	368,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,730,948.23	48,549,537.51
支付的其他与筹资活动有关的现金	92,342,833.33	47,386,949.97
筹资活动现金流出小计	1,865,873,781.56	464,136,487.48
筹资活动产生的现金流量净额	-77,036,182.11	2,520,793,206.75
四、汇率变动对现金的影响	591,528.55	
五、现金及现金等价物净增加额	-782,642,363.03	1,422,928,312.03
加：期初现金及现金等价物余额	1,481,851,524.56	58,923,212.53
六、期末现金及现金等价物余额	699,209,161.53	1,481,851,524.56

深圳市新纶科技股份有限公司
董 事 会
2019年4月22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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年3月30日
2009 3 30

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年3月30日
2009 3 30

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年8月23日
2010 8 23

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年8月23日
2010 8 23

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年7月2日
2014 7 2

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年7月2日
2014 7 2

注意事项

- 一、注册会计师调出原单位，须经原单位同意并出具调出证明。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师在执业过程中，应当遵守职业道德规范，恪守独立、客观、公正原则，不得提供虚假鉴证报告。
- 四、本证书有效期为五年，自颁发之日起计算。有效期满前，持证人应当按规定参加继续教育，并在规定时间内办理登记手续。

NOTICE

1. When practicing the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall observe the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名
Full name 王军
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1967年11月03日
工作单位
Working unit 深圳鹏城会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 612321671103021

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016.7.20
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
No. of Certificate 4403A0668
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
发证日期
Date of Issuance 1999年10月01日



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:
No. of Certificate

1031701412

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2015年11月11日

发证日期:
Date of Issue

2015年11月11日



4

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

2015年11月11日

22

编号: 1 05437332



营业执照

(副 本)⁽⁶⁻⁶⁾

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

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。

2019 01 22
年 月 日



企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



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)

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院D座2单元301室



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

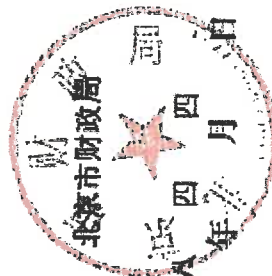
批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

证书序号: 0000188

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:

二〇一四年四月四日

中华人民共和国财政部制



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: 王子龙



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