

前期会计差错更正专项说明的审核报告

致同专字（2017）第 320ZB0109 号

江苏太阳科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏太阳科技股份有限公司（以下简称“太阳科技”）2016 年度前期会计差错更正的专项说明（以下简称“差错更正说明”）进行了专项审核。按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，编制差错更正说明、提供真实、合法、完整的审核资料是太阳科技管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对差错更正说明发表审核意见。

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。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，计划和执行审核工作以对差错更正说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们结合太阳科技的实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，后附的差错更正说明符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，反映了太阳科技 2016 年前期会计差错更正情况。

本审核报告仅供太阳科技在全国中小企业股份转让系统中披露 2016 年度年报时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一七年五月二十六日

三、 审计意见

我们认为，太阳科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了太阳科技 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师





中国注册会计师





二〇一七年五月二十六日

江苏太阳科技股份有限公司

2016年度前期会计差错更正的专项说明

江苏太阳科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2016年度发现以下前期会计差错更正事项，公司已经根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定，并采用追溯重述法对2015年度财务报表的相关项目进行会计差错更正。现将有关重要前期差错更正事项说明如下：

一、本次会计差错更正事项及说明

公司对2015年度的以下事项涉及的会计差错予以更正：

1、上年度漏记废料销售收入，本年度予以补记，因此调增期初应收账款2,067,335.20元、上年营业收入1,766,953.16元、期初应交税费300,382.04元。

2、上年度少计预付款项与其他非流动资产的重分类金额，本年度予以更正，因此调减期初预付账款35,800.00元，调增期初其他非流动资产35,800.00元。

3、上年度存在费用跨期情况，在上年度提前确认了归属于2016年度的费用，本年度予以更正，因此调减上期销售费用14,002.50元，调增期初预付账款14,002.50元；

上年度将归属于上年度的费用支出计入2016年度，本年予以更正，因此调增上期管理费用166,116.10元、上期销售费用86,844.50元，调增期初应付职工薪酬166,116.10元、期初其他应付款96,641.00元，调减期初应交税费9,796.50元；

上年度确认了归属于以前年度的费用，本年度予以更正，因此调减上期销售费用135,379.99元、上期管理费用347,750.30元，调减上期年初未分配利润483,130.29元。

4、上年度将个人所得税计入其他应收款项目，未计入当期损益，本期予以更正，因此调减期初其他应收款186,951.79元，调增上期管理费用186,951.79元。

5、上年度坏账准备计算有误，本年度予以更正，因此调增上期资产减值损失144,002.28元，调减期初其他应收款坏账准备14,347.59元，调增期初应收账款坏账准备158,349.90元。

6、上年度成本计算有误，本年度予以更正，因此调减上期营业成本119,989.83元，调增期初存货119,989.83元。

7、上年度多计提固定资产折旧，本年度予以更正，因此调减上期营业成本 44,683.59 元，调减期初累计折旧 44,683.59 元。

8、上年度按照 25%的税率计提所得税费用，实际应按 15%计提，本年度予以更正，因此调减上期所得税费用—当期所得税费用 2,808,903.49 元，调增上期所得税费用—递延所得税费用 370,600.94 元，调减期初应交税费 3,827,944.02 元，调增上期年初未分配利润 1,389,641.47 元。

9、上年城建税和教育费附加计算有误，本年度予以更正，因此调增上期税金及附加 393,852.93 元，调增期初应交税费 393,852.93 元。

10、以前年度已缴纳的综合基金、城建税、教育费附加等税费，未计入当期损益，本年度予以更正，因此调减上期年初未分配利润 186,419.87 元，调增期初应交税费 186,419.87 元。

11、上年度职工薪酬列支的会计科目有误，本年度予以更正，因此调减上期管理费用 54,606.57 元，调减上期营业成本 4,000.00 元，调增上期销售费用 58,606.57 元。

12、上年度未确认归属于当期的审计费用，本年度予以更正，因此调增上期管理费用 50,000.00 元，调增期初其他应付款 50,000.00 元。

13、上年度多计提向太阳集团借款的利息，本年度予以更正，因此调减上期财务费用 40,669.83 元，调增期初其他应付款 42,261.73 元，调减上期年初未分配利润 82,931.56 元。

14、上年度本公司其他零星事项的更正有：银行存款未达账 20,035.49 元，外币应收账款汇兑损益 1,214.01 元，原材料暂估 1,214.91 元，报表项目重分类调整（税金及附加 22.98 元、营业外收入 10.04 元、营业外支出 595.88 元、上期年初未分配利润 608.90 元）。

15、上年度部分报表项目未进行重分类，或者经上述差错更正后，应重新调整报表重分类金额，调减期初其他流动资产和期初应交税费 816,961.37 元；调增上期销售费用 85,338.23 元，调减上期管理费用 30,330.83 元和上期营业成本 55,007.40 元；调增上期管理费用 569,226.35 元，调增上期年初未分配利润 569,226.35 元。

16、根据上述调整后的上年度利润总额和纳税调整事项，补记上年度所得税费用，由此调增上期所得税费用—当期所得税费用和期初应交税费 505,432.76 元，调减上期所得税费用—递延所得税费用 168,233.74 元，调减期初递延所得税资产 349,000.59 元，调增期初盈余公积 735,980.62 元，调减上期年初未分配利润 953,796.55 元。

二、本次会计差错更正对公司2015年度财务状况、经营成果和现金流量的影响

报表项目	更正前	更正后	更正金额
------	-----	-----	------

货币资金	20,400,715.73	20,420,751.22	20,035.49
应收账款	69,178,907.28	71,086,678.57	1,907,771.29
预付款项	360,469.00	338,671.49	-21,797.51
其他应收款	542,409.41	369,805.21	-172,604.20
存货	6,182,023.67	6,302,013.50	119,989.83
其他流动资产	2,335,039.27	1,518,077.90	-816,961.37
固定资产	15,981,193.83	16,025,877.42	44,683.59
递延所得税资产	926,502.35	577,501.76	-349,000.59
其他非流动资产	822,400.00	858,200.00	35,800.00
应付账款	4,523,420.42	4,522,205.51	-1,214.91
应付职工薪酬	1,132,193.61	1,298,309.71	166,116.10
应交税费	5,563,678.79	2,295,064.50	-3,268,614.29
其他应付款	2,839,434.97	3,028,337.70	188,902.73
盈余公积	1,264,704.41	2,000,685.03	735,980.62
未分配利润	11,382,339.74	14,329,086.02	2,946,746.28
营业收入	117,779,666.72	119,546,619.88	1,766,953.16
营业成本	85,579,686.37	85,354,790.64	-224,895.73
税金及附加	318,697.69	712,527.64	393,829.95
销售费用	1,975,023.54	2,056,430.35	81,406.81
管理费用	8,745,202.05	9,284,808.59	539,606.54
财务费用	844,123.34	804,667.52	-39,455.82
资产减值损失	2,210,855.31	2,354,857.59	144,002.28
营业外收入	295,093.00	295,082.96	-10.04
营业外支出	132,063.54	111,432.17	-20,631.37
所得税费用	4,720,069.87	2,618,966.34	-2,101,103.53
现金及现金等价物余额	17,903,715.73	17,923,751.22	20,035.49
支付其他与经营活动有关的现金	13,663,729.87	13,643,694.38	-20,035.49

江苏太阳科技股份有限公司

2017年5月26日