



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街 9 号  
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100004  
电话 +86 10 88312386  
传真 +86 10 88386116  
[www.apag-cn.com](http://www.apag-cn.com)

# 成都米米乐电子商务股份有限公司

## 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）

## 目 录

审核报告	1-2
专项说明	3-4



## 关于 2016 年度成都米米乐电子商务股份有限公司 前期差错更正专项说明的审核报告

亚会 B 专审字（2017）0502 号

成都米米乐电子商务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的成都米米乐电子商务股份有限公司（以下简称米米乐公司）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

### 一、管理层对财务报表的责任

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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是米米乐公司管理层的责任。

### 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作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审计意见

我们认为，米米乐公司管理层编制的《成都米米乐电子商务股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了米米乐公司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米米乐公司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)

中国注册会计师:



中国·北京

中国注册会计师:



二〇一七年六月十九日



## 关于 2016 年度成都米米乐电子商务股份有限公司

### 前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

成都米米乐电子商务股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），本公司于 2016 年度发现以下前期会计差错更正事项，本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2015 年度公司合并财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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，本公司现将前期差错更正说明如下：

#### 一、前期会计差错更正原因

1、本公司 2015 年度向郑州新科森特商贸有限公司销售商品一批，当时只是向对方开具增值税专用发票，最终未向对方发货，本年度已将其冲回。

2、本年度公司发生巨额亏损，由于无法确认在未来五年有足够的利润弥补此亏损，故将以前年度计提的递延所得税资产和递延所得税负债冲回。

3、经本公司 2017 年 6 月 19 日董事会会议决议，对上述会计差错进行追溯更正。

#### 二、具体会计处理

1、按照《企业会计准则第 14 号—收入》规定进行账务处理，调整主营业务收入、应收账款、应交税费、其他流动资产等。

2、调整递延所得税资产、递延所得税负债、所得税、年初未分配利润等。

## 二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

对上述错误进行的更正，对本公司 2016 年度合并资产负债表年初数和合并利润表上年数的影响如下：

### 1、对 2016 年度合并资产负债表报表项目的年初数影响

项目	调整后	调整前	差额
一、资产	110,310,768.65	112,752,811.65	-2,442,043.00
应收账款	322,426.67	1,537,926.67	-1,215,500.00
其他流动资产	5,454,878.75	5,124,781.39	330,097.36
递延所得税资产		1,556,640.36	-1,556,640.36
二、负债	64,536,940.05	64,404,290.90	132,649.15
应交税费	305,305.55	151,819.30	153,486.25
递延所得税负债		20,837.10	-20,837.10
三、所有者权益	45,773,828.60	48,348,520.75	-2,574,692.15
未分配利润	-4,491,665.40	-1,916,973.25	-2,574,692.15

### 2、对 2016 年度合并利润表报表项目的上年数影响

项目	调整后	调整前	差额
一、营业收入	1,601,505,245.51	1,602,544,134.40	-1,038,888.89
二、营业利润	-3,491,049.66	-2,452,160.77	-1,038,888.89
三、利润总额	-3,009,860.78	-1,970,971.89	-1,038,888.89
四、所得税		-53,998.64	53,998.64
五、净利润	-3,009,860.78	-1,916,973.25	-1,092,887.53
六、2015 年年初未分配利润	-12,685,629.62	-11,203,825.00	-1,481,804.62
七、2015 年年未分配利润	-4,491,665.40	-1,916,973.25	-2,574,692.15

成都米米乐电子商务股份有限公司

二〇一七年六月十九日



# 营业执照

(副本) (6-1)

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



2016 年 05 月 30 日

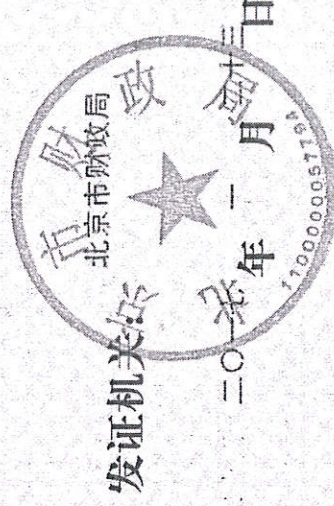
提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



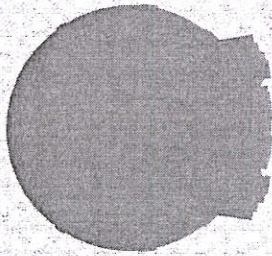
证书序号: NO. 019862

## 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京南车公庄大街9号院8座2单元301室

组织形式:

会计师事务所编号:

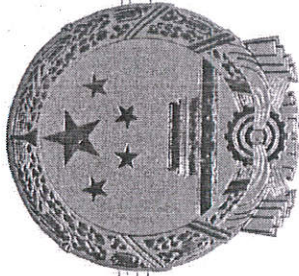
注册资本(出资额):

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09







证书序号: 000173

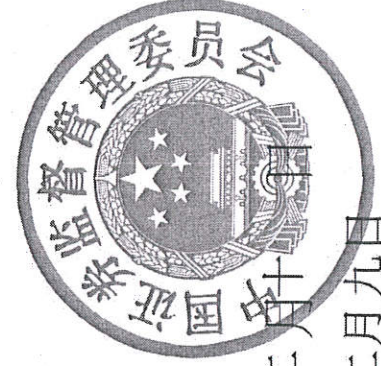
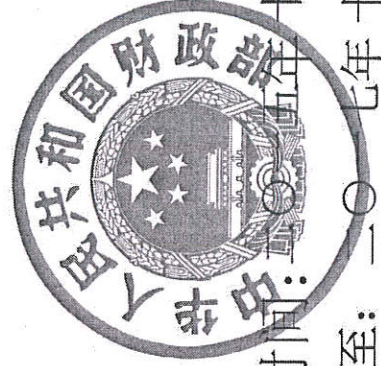
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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：二〇一七年十二月九日  
证书有效期至：二〇一七年十二月九日

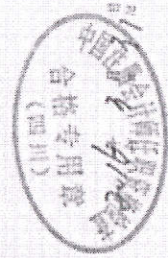






年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效。一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 廖雪峰  
Sex: 男  
出生日期: 1973-12-23  
工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所  
身份证号码: 320829731223201

证书编号: 321000100009  
No. of Certificate

发证日期: 2016年07月08日  
Date of Issuance



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

利安达四川分所  
CPA

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2016年8月29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

利安达四川分所  
CPA

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2016年8月29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

事务所  
CPA

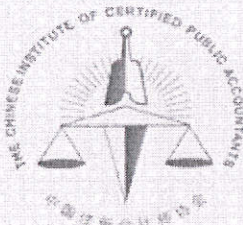
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPA

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





姓名: 张争鸣  
 Full name: Zhang Zhiming  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1957-08-24  
 Date of birth: 1957-08-24  
 工作单位: 四川经卫会计师事务所有限公司  
 Working unit: Sichuan Jingwei CPA Firm  
 身份证号码: S10103570824032  
 Identity card No.: S10103570824032



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  
 转出单位盖章: Stamp of the transferor  
 转出日期: Date of transfer  
 同意调入: Agree the holder to be transferred to  
 转入单位盖章: Stamp of the transferee  
 转入日期: Date of transfer

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  
 转出日期: Date of transfer  
 同意调入: Agree the holder to be transferred to  
 转入日期: Date of transfer



证书编号: 510100650985  
No. of Certificate: 510100650985

批准发证协会: 四川省  
Authorized Institute of CPAs: Sichuan Province

发证日期: 1996 年 8 月 1 日  
Date of Issuance: 1996 年 8 月 1 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格(合格)继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2006 年 12 月 1 日