



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 关于广东摩德娜科技股份有限公司 2016 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

瑞华专函字【2018】49020002 号

广东摩德娜科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东摩德娜科技股份有限公司（以下简称“广东摩德娜公司”）2016 年度财务报表更正事项的影响进行了专项鉴证（以下简称“鉴证”）。广东摩德娜公司管理层的责任是：就上述财务报表更正事项按照企业会计准则的相关规定进行恰当的会计处理；保证相关临时公告（广东摩德娜科技股份有限公司关于公司前期会计差错更正的公告，编号：2018-045 号）信息的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；提供真实、合法、完整的鉴证证据。我们的责任是参照中国证券监督管理委员会发布的《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 年修订）》（证监会公告[2018]8 号），对广东摩德娜公司 2016 年度财务报表更正事项的影响进行鉴证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。

依据我们所实施的上述鉴证程序和所获取的鉴证证据，对广东摩德娜公司 2016 年度财务报表更正事项的影响概要说明如下：

### 一、更正事项的性质及原因

更正事项属于会计差错更正，将广东摩德娜公司出口销售收入确认标志物由出口货物报关单、货物出运单及装箱单更正为安装完成移交证书。更正原因为按出口货物报关单、货物出运单及装箱单确认收入，不符合合同约定的在安装调试完成后双方签署相应的设备安装移交证书，故在客户签署相应的设备安装移交证书之前商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移。

瑞华会计  
骑

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
无风险组合的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,088,993.23	12.91	13,088,993.23	100.00	-
合计	<b>101,366,985.12</b>	<b>100.00</b>	<b>39,808,978.25</b>		<b>61,558,006.87</b>

## 2、存货项目

### 更正前

项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,943,494.15		27,943,494.15
在产品	70,881,578.37		70,881,578.37
发出商品			
合计	<b>98,825,072.52</b>		<b>98,825,072.52</b>

### 更正后

项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,943,494.15		27,943,494.15
在产品	70,881,578.37		70,881,578.37
发出商品	<b>115,039,137.17</b>		<b>115,039,137.17</b>
合计	<b>213,864,209.69</b>		<b>213,864,209.69</b>

## 3、递延所得税资产

### 更正前

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	<b>45,741,875.11</b>	<b>6,865,126.20</b>
结转下年确认毛利	<b>6,905,908.70</b>	<b>1,035,886.31</b>
递延收益	1,160,425.94	174,063.89
预计负债(风险准备金、质保金)	10,181,645.36	1,527,246.80
本期内部销售未实现损益		
合计	<b>65,973,753.45</b>	<b>9,602,323.20</b>

## (2) 未抵销确认的递延所得税负债

项目	2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
国外两子公司未分回利润预提	28,476,114.60	4,271,417.19
合计	28,476,114.60	4,271,417.19

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016年12月31日余额
资产减值准备	5,379,939.88
合计	5,379,939.88

更正后

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,646,601.83	6,850,835.22
结转下年确认毛利	15,923,478.93	2,388,521.84
递延收益	1,160,425.94	174,063.89
预计负债(风险准备金、质保金)	10,181,645.36	1,527,246.80
合计	72,912,152.06	10,940,667.75

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2016年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
国外两子公司未分回利润预提		
合计		

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016年12月31日余额
资产减值准备	4,545,503.16
合计	4,545,503.16

## 4、预收账款

更正前

账龄	2016年12月31日余额
一年以内(含1年)	53,631,617.01
1—2年(含2年)	5,124,716.98

账龄	2016年12月31日余额
2年以上	24,123,002.71
合计	82,879,336.70

更正后

项目	2016年12月31日余额
1年以内	196,295,539.25
1至2年	4,332,254.47
2至3年	14,570,406.56
3至4年	9,242,672.54
4至5年	581,543.20
5年以上	101,138.16
合计	225,123,554.18

5、专项储备

更正前

项目	2016年12月31日余额
安全费用	4,076,723.17
合计	4,076,723.17

更正后

项目	2016年12月31日余额
安全生产费	3,870,078.75
合计	3,870,078.75

6、盈余公积

更正前

项目	2016年12月31日余额
法定盈余公积金	8,607,337.87
合计	8,607,337.87

更正后

项目	2016年12月31日余额
盈余公积	8,254,771.00
合计	8,254,771.00

7、未分配利润

## 更正前

项目	2016 年发生额
调整前上年末未分配利润	55,807,296.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	55,807,296.03
加：本年归属于母公司股东的净利润	30,900,384.25
减：提取法定盈余公积	1,985,986.01
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	84,721,694.27

## 更正后

项目	上年
调整前上年末未分配利润	-3,676,751.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	-3,676,751.78
加：本年归属于母公司股东的净利润	55,185,208.13
减：提取法定盈余公积	4,950,832.82
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	46,557,623.53

## 8、营业收入、营业成本

## 更正前

项目	2016 年发生额	
	收入	成本
主营业务	533,573,370.81	
其他业务	12,492,008.65	
合计	546,065,379.46	399,334,694.82

## 更正后

类别	2016年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	66,380,354.27	61.41	22,390,789.48	33.73	43,989,564.79
无信用风险组合的应收款项	28,630,717.49	26.49			28,630,717.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,088,993.23	12.11	13,088,993.23	100	
合计	108,100,064.99	100	35,479,782.71		72,620,282.28

更正后

类别	2016年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	65,739,146.03	61.18	22,295,516.23	33.92	43,443,629.80
无信用风险组合的应收款项	28,630,717.49	26.64			28,630,717.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,088,993.23	12.18	13,088,993.23	100	
合计	107,458,856.75	100	35,384,509.46		72,074,347.29

2、营业收入、营业成本

更正前

项目	2016年发生额	
	收入	成本
主营业务	477,629,637.53	
其他业务	12,549,692.40	
合计	490,179,329.93	385,755,328.20

更正后

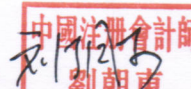

项目	2016年发生额	
	收入	成本
主营业务	554,647,588.79	426,205,237.91
其他业务	12,549,692.40	12,379,423.19
合计	567,197,281.19	438,584,661.10





#### 四、其他事项

本鉴证报告仅供广东摩德娜公司以临时公告的形式披露更正后的 2016 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:   


中国注册会计师:   


2018 年 6 月 26 日