

山东亚华电子股份有限公司

前期会计差错更正的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 关于山东亚华电子股份有限公司 2017
年度前期会计差错更正的专项说明

报告文号： 中兴华报字（2019）第030014号

客户名称： 山东亚华电子股份有限公司

报告时间： 2019-04-19

签字注册会计师： 李江山 （CPA：370200010015）

于焘焘 （CPA：370200010128）



011092019041906123304

报告文号：中兴华报字（2019）第030014号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合
伙）

事务所电话： 010-68364878

传真： 010-68348135

通讯地址： 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东
塔楼15层

电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址：<http://sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于山东亚华电子股份有限公司 2017年度前期会计差错更正的专项说明

中兴华报字（2019）第030014号

山东亚华电子股份有限公司全体股东：

我们业已审计了山东亚华电子股份有限公司（以下简称“亚华电子”）2018年度财务报表。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》和《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）相关规定，就亚华电子前期会计差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是亚华电子的责任。除了对亚华电子实施2018年度财务报表审计中所执行的与前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解2018年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将2017年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

- 1、亚华电子未对商业承兑汇票计提坏账准备；
- 2、亚华电子冲减重复确认的暂估收入时，未冲减对应的增值税销项税；
- 3、亚华电子的应收账款账龄划分不准确。

二、具体的会计处理

2017年度合并财务报表会计差错更正

- 1、2017年末，亚华电子未对商业承兑汇票计提坏账准备，本期采用追溯调整法对该事项进行了更正，具体调整明细如下：

受影响的报表项目	影响金额
应收票据	-218,876.00

受影响的报表项目	影响金额
递延所得税资产	32,831.40
资产减值损失	218,876.00
所得税费用	-32,831.40
净利润	-186,044.60
盈余公积	-18,604.46
未分配利润	-167,440.14

2、2017 年末，亚华电子调整冲减重复确认的暂估收入时，未调整冲减对应的增值税销项税，本期采用追溯调整法对该事项进行了更正，具体调整明细如下：

受影响的报表项目	影响金额
应收账款	-413,616.40
其他流动资产	126,888.76
预收款项	351,938.00
应交税费	-638,665.64

3、应收账款账龄划分不准确，本期采用追溯调整法对该事项进行了更正，具体调整明细如下：

受影响的报表项目	影响金额
应收账款	-3,434,149.21
递延所得税资产	515,122.38
资产减值损失	1,369,723.71
所得税费用	-205,458.56
净利润	-1,164,265.16
盈余公积	-291,902.69
未分配利润	-2,627,124.21
年初未分配利润	-1,579,285.50

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

对 2017 年 12 月 31 日和 2017 年度合并财务报表的影响如下：

受影响的报表项目名称	更正前	影响数	更正后
应收票据	6,998,441.40	-218,876.00	6,779,565.40
应收账款	57,414,741.69	-3,847,765.61	53,566,976.08
其他流动资产		126,888.76	126,888.76
递延所得税资产	2,475,946.04	547,953.78	3,023,899.82
预收款项	2,717,253.65	351,938.00	3,069,191.65
应交税费	1,663,672.15	-638,665.64	1,025,006.51
盈余公积	5,164,090.80	-310,507.14	4,853,583.66
未分配利润	23,038,887.04	-2,794,564.29	20,244,322.75

受影响的报表项目名称	更正前	影响数	更正后
资产减值损失	644,638.77	1,588,599.71	2,233,238.48
所得税费用	3,441,711.56	-238,289.95	3,203,421.61
净利润	25,401,758.83	-1,350,309.76	24,051,449.07

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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）相关规定的要求出具的，不得用作其他用途。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

李江山



中国注册会计师：

于焱焱

2019 年 4 月 19 日





营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04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。）



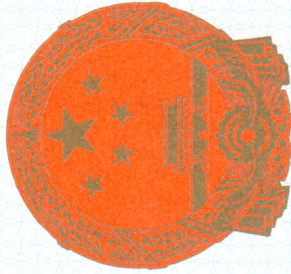
在线扫码获取详细信息

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。

2018 年 12 月 07 日





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

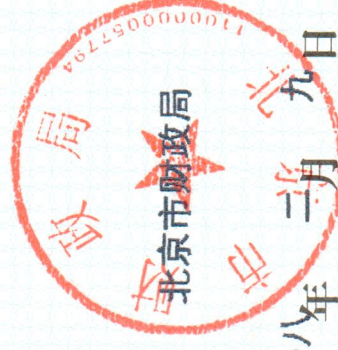
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

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：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000446

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农

证书号：24

发证时间：二〇一七年十二月十一日

证书有效期至：二〇一九年十二月十一日





姓名 于燕燕
Full name 女
性别 女
Sex 1987-02-22
出生日期 山东汇德会计师事务所有限公司
Date of birth 公司
工作单位 37142219870222184X
Working unit
身份证号码
Identity card No.

证书编号: 370200010128
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2018 年 05 月 21 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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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 return 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 reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名 李江山
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967年2月5日
Date of birth
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 110108670205601
Identity card No.

SICPA

证书编号: 370200010015
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年6月1日
Date of Issuance

2008 3 31

注册会计师
年检合格专用章

年度检验登记 2016年
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

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

2016年2月29日

注册会计师
年检合格专用章

2018年3月31日

注册会计师
年检合格专用章

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年12月31日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年1月12日

中兴会计师事务所
CPAs

12