



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

北京时尚百联科技股份有限公司 前期会计差错更正情况 专 项 说 明

北京时尚百联科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京时尚百联科技股份有限公司（以下简称“时尚百联公司”）2018年12月31日的资产负债表，2018年度利润表、现金流量表、股东权益表，以及财务报表附注，并于2019年6月25日出具了亚会B审字（2019）2231号带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告。

按照企业会计准则的相关规定对前期会计差错更正确认、计量和相关信息的披露是时尚百联公司管理层的责任。

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》相关规定，我们对公司2018年1月1日前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期会计差错更正原因

时尚百联公司2018年度财务报表中，期末存货及预付账款余额较大，在审计过程中，我们发现，期初预付账款、存货等科目存在严重错报，故对之前影响的部分科目进行调整。

二、前期会计差错更正以及对财务报表的影响

1、对报表项目的影响

（1）、差错更正对2016年度财务报表项目及金额影响如下： 货币单位：人民币元



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

报表名称	2016年报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
资产负债表	预付款项	19,914,906.55	-19,914,906.55	-
资产负债表	存货	13,689,115.39	-13,689,115.39	-
资产负债表	流动资产合计	51,305,893.74	-33,604,021.94	17,701,871.80
资产负债表	资产合计	51,393,302.14	-33,604,021.94	17,789,280.20
资产负债表	应付账款	3,873,542.57	11,356,645.41	15,230,187.98
资产负债表	流动负债合计	7,167,853.00	11,356,645.41	18,524,498.41
资产负债表	负债合计	7,167,853.00	11,356,645.41	18,524,498.41
资产负债表	资本公积	11,730,252.01	-11,730,252.01	-
资产负债表	盈余公积	193,737.66	-193,737.66	-
资产负债表	未分配利润	1,485,132.47	-26,225,389.39	-24,740,256.92
资产负债表	所有者权益合计	44,225,449.14	-38,149,379.06	6,076,070.08
资产负债表	负债和所有者权益合计	51,393,302.14	-26,792,733.65	24,600,568.49
利润表	管理费用	4,976,294.41	6,811,288.29	11,787,582.70
利润表	营业利润	2,309,810.16	-6,811,288.29	-4,501,478.13
利润表	利润总额	2,282,857.92	-6,811,288.29	-4,528,430.37
利润表	净利润	1,937,376.63	-6,811,288.29	-4,873,911.66
利润表	归属于母公司所有者的净利润	1,937,376.63	-6,811,288.29	-4,873,911.66

(2)、差错更正对2017年度财务报表项目及金额影响如下： 货币单位：人民币元

报表名称	2017年报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
资产负债表	预付款项	25,217,568.80	-24,726,194.84	491,373.96
资产负债表	其他应收款	5,456,585.00	-2,208,266.65	3,248,318.35
资产负债表	存货	33,058,020.89	-23,325,490.19	9,732,530.70
资产负债表	流动资产合计	91,801,362.05	-50,259,951.68	41,541,410.37
资产负债表	资产合计	92,060,193.83	-50,259,951.68	41,800,242.15
资产负债表	短期借款	18,284,601.09	-784,601.09	17,500,000.00
资产负债表	一年内到期的非流动负债	-	268,145.64	268,145.64
资产负债表	流动负债合计	42,403,450.99	-516,455.45	41,886,995.54
资产负债表	长期借款	-	516,455.45	516,455.45
资产负债表	非流动负债	551,333.32	516,455.45	1,067,788.77
资产负债表	负债合计	42,954,784.31	-	42,954,784.31
资产负债表	资本公积	11,730,252.01	-11,730,252.01	-
资产负债表	盈余公积	681,733.70	-681,733.70	-
资产负债表	未分配利润	5,877,096.81	-37,847,965.97	-31,970,869.16
资产负债表	所有者权益合计	49,105,409.52	-50,259,951.68	-1,154,542.16
资产负债表	负债和所有者权益合计	92,060,193.83	-50,259,951.68	41,800,242.15



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

报表名称	2017年报表项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
利润表	管理费用	5,961,617.32	4,811,288.29	8,216,342.38
利润表	营业利润	5,649,446.74	-4,811,288.29	838,158.45
利润表	利润总额	5,629,425.75	-4,811,288.29	818,137.46
利润表	净利润	4,879,960.38	-4,811,288.29	68,672.09
利润表	归属于母公司所有者的净利润	4,879,960.38	-4,811,288.29	68,672.09

时尚百联公司董事会、监事会、已决议同意上述会计差错更正。

三、对前期会计差错更正的专项意见

我们认为，时尚百联公司对上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则和相关补充规定的要求。

四、其他说明事项

为了更好地理解时尚百联公司 2018年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管相关的法律法规的规定出具，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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

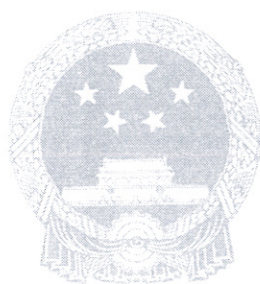
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年六月二十五日



营业执照

(副 本)⁽⁶⁻¹⁾

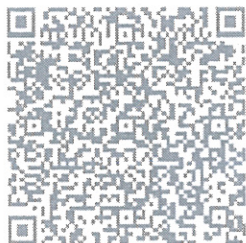
统一社会信用代码 911100000785632412

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1021内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。）

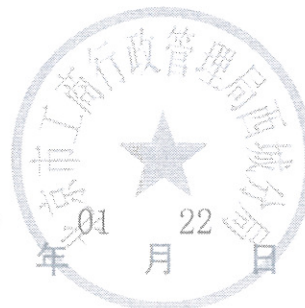


在线扫码获取详细信息

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。

登记机关

2019



2019 01 22
年 月 日

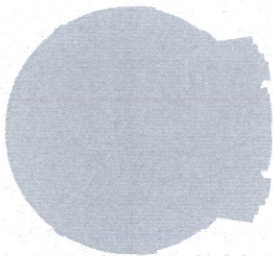
证书序号: NO. 019862

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: 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

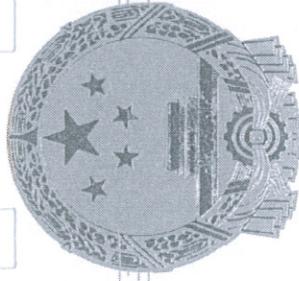
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09



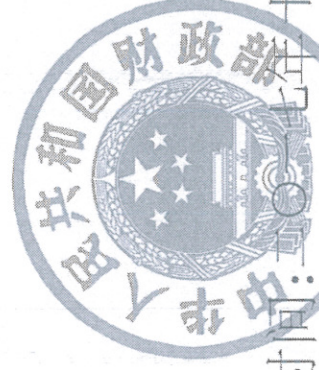
证书序号: 000426

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: 二〇一〇年十二月十一日
证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



姓名: 田建建
Full Name: 田建建
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1987-03-22
Date of Birth: 1987-03-22
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合
Work Unit: 通合伙)
身份证号码: 411082198703227227
ID Card No.: 411082198703227227

证书编号: 1103000150591
No. of Certificate: 1103000150591
发证机构: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 中国注册会计师协会
发证日期: 2016 年 07 月 22 日
Date of Issuance: 2016 年 07 月 22 日

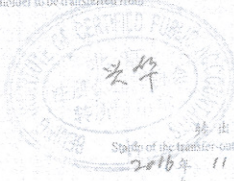


This certificate is valid for another year after the renewal.



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

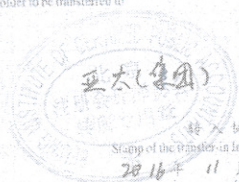
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 11 月 24 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 11 月 24 日
年 月 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
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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