

深圳市捷先数码科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

的专项审核报告

信会师报字[2020]第 ZI10280 号

立信
(特
文

深圳市捷先数码科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

的专项审核报告

目 录	页 码
一、 专项审核报告	1-2
二、 深圳市捷先数码科技股份有限公司前期会计差 错更正事项的说明	1-6
三、 事务所执业资质证明	

关于深圳市捷先数码科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明的专项审核报告

信会师报字[2020]第 ZI10280 号

深圳市捷先数码科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳市捷先数码科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的前期会计差错更正事项的说明。

一、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》、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》，完整地编制《深圳市捷先数码科技股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》(以下简称“上述说明”)是贵公司管理层的责任。

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，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《深圳市捷先数码科技股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了 2018 年度财务报告会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定。

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2020 年 4 月 28 日

深圳市捷先数码科技股份有限公司 前期会计差错更正事项的说明

深圳市捷先数码科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“捷先数码”）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》、《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》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、 会计差错更正原因

1、为了更加合理、客观、公允地反映公司资产状况和经营成果，综合考虑应收款项账龄、客户实力和信誉以及应收款项的历史回收情况，参照同行业应收款项坏账计提比例，公司根据《企业会计准则》等相关规定，对应收款项坏账准备的计提比例进行变更。

①变更前采取的会计估计

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00	1.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②变更后采取的会计估计

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

2、根据近期公开信息披露的票据违约情况、《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》（银保监办发【2019】133 号并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019）》等，公司管理层认为 2018 年度公司原将全部已背书或已贴现未到期的票据终止确认的会计处理不够谨慎，属于《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第十一条：“前期差错，是

指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略漏或错报。

（一）编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息；（二）前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。”所规定的前期差错。

基于对商业承兑汇票更谨慎的会计处理，公司按照应收款项的坏账计提比例调整了商业承兑汇票的坏账准备。

- 3、根据权责发生制原则，调整 2017 年度、2018 年度的销售服务费用。
- 4、根据收入确认政策，调整 2018 年度的跨期收入。
- 5、根据存货跌价政策，调整 2018 年末的存货跌价准备。
- 6、根据收入成本匹配原则，调整 2018 年度营业成本。
- 7、将待认证进项税和预缴所得税从应交税费重分类至其他流动资产。
- 8、根据期后奖金的实际发放情况，调整 2017 年度、2018 年度的跨期奖金。
- 9、将待转销项税从应交税费重分类至其他流动负债。
- 10、将其他应付款负数重分类至其他应收款。
- 11、将已到期未摊销完毕的房屋装修费用一次性计入管理费用。
- 12、将与企业日常相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
- 13、将无法收回的预付账款调整到其他应收款，并全额计提坏账准备。
- 14、将同一客户的应收账款和应付账款对冲。
- 15、管理费用归集错误，将管理费用重分类至研发费用。
- 16、研发费用现金流归集错误，将支付其他与经营活动有关的现金重分类至购买商品、接受劳务支付的现金。

二、 会计差错更正审批程序

2020年4月28日，公司董事会第二届第十一次会议决议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

2020年4月28日，公司监事会第二届第七次会议决议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

三、 具体会计处理

1、调增2017年末应收账款坏账准备1,724,822.84元，调增2017年末其他应收款坏账准备14,433.72元，调增2017年度资产减值损失1,739,256.56元；调增2018年末应收账款坏账准备2,322,782.11元，调增2018年末其他应收款坏账准备76,608.42元，调增2018年度资产减值损失678,514.77元。

2、调增2018年末应收票据7,264,549.25元，调增2018年末应付账款7,264,549.25元，调增2018年末应收票据坏账准备18,380.80元，调增2018年度资产减值损失18,380.80元；调减2018年度销售商品、提供劳务收到的现金7,264,549.25元，调减2018年度购买商品、接受劳务支付的现金7,264,549.25元。

3、调增2017年度销售费用5,508,497.16元，调增2017年末其他应付款5,508,497.16元；调增2018年度销售费用4,005,004.63元，调增2018年末其他应付款9,513,501.79元。

4、调减2018年末应收账款283,622.30元，调减2018年度营业收入283,622.30元；调增2018年末存货100,356.96元，调减2018年度营业成本100,356.96元。

5、调增2018年末存货跌价准备224,869.44元，调增2018年度资产减值损失224,869.44元。

6、调减2018年末存货371,208.63元，调增2018年度营业成本371,208.63元。

7、调增2017年末其他流动资产1,722,522.78元，调减2017年末应交税费-待抵扣进项税1,722,522.78元；调增2018年末其他流动资产2,600,182.47元，调减2018年末应交税费-待认证进项税2,600,182.47元。

8、调增2017年末应付职工薪酬110,342.00元，调增2017年度销售费用110,342.00元；调减2018年末应付职工薪酬704,780.56元，调减2018年度销售费用704,780.56元。

9、调增 2017 年末其他流动负债 1,035,653.79 元，调减 2017 年末应交税费-待转销项税 1,035,653.79 元；调增 2018 年末其他流动负债 1,110,690.03 元，调减 2018 年末应交税费-待转销项税 1,110,690.03 元；

10、调增 2018 年末其他应收款 30,000.00 元，调增 2018 年末其他应付款 30,000.00 元。

11、调增 2018 年度管理费用 166,666.64 元，调减 2018 年度资产处置收益 166,666.64 元。

12、调增 2018 年度其他收益 30,000.00 元，调减 2018 年度营业外收入 30,000.00 元。

13、调增 2018 年末其他应收款 21,000.00 元，调减 2018 年末预付账款 21,000.00 元。

14、调减 2018 年末应收账款 1,100,552.69 元，调减 2018 年末应付账款 1,100,552.69 元。

15、调减 2018 年度管理费用 1,613,376.69 元，调增 2018 年度研发费用 1,613,376.69 元。

16、调减 2018 年度支付其他与经营活动有关的现金 3,774,020.65 元，调增 2018 年度购买商品、接受劳务支付的现金 3,774,020.65 元。

四、 会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

1、 对合并资产负债表主要项目的影响

项目	2018 年 1 月 1 日		
	追溯调整前	追溯调整后	差异
应收账款	49,347,771.19	47,622,948.35	-1,724,822.84
其他应收款	1,472,188.53	1,457,754.81	-14,433.72
其他流动资产	-	1,722,522.78	1,722,522.78
递延所得税资产	270,548.49	1,357,711.55	1,087,163.06
应付职工薪酬	1,263,769.33	1,374,111.33	110,342.00
应交税费	956,585.13	2,453,177.39	1,496,592.26
其他应付款	121,199.94	5,629,697.10	5,508,497.16
其他流动负债	-	1,035,653.79	1,035,653.79
盈余公积	3,838,779.83	3,130,714.24	-708,065.59
未分配利润	32,832,012.72	26,459,422.38	-6,372,590.34

深圳市捷先数码科技股份有限公司
前期会计差错更正事项的说明

项目	2018年12月31日		
	追溯调整前	追溯调整后	差异
应收票据	1,312,388.84	8,558,557.29	7,246,168.45
应收账款	73,232,147.77	69,525,190.67	-3,706,957.10
预付账款	577,010.64	556,010.64	-21,000.00
其他应收款	2,229,693.34	2,204,084.92	-25,608.42
存货	24,652,782.23	24,157,061.12	-495,721.11
其他流动资产	-	2,600,182.47	2,600,182.47
递延所得税资产	385,808.45	2,203,195.82	1,817,387.37
应付账款	33,419,661.73	39,583,658.29	6,163,996.56
应付职工薪酬	3,641,979.17	3,047,540.61	-594,438.56
应交税费	1,805,527.04	3,102,681.41	1,297,154.37
其他应付款	1,482,659.89	11,026,161.68	9,543,501.79
其他流动负债	-	1,110,690.03	1,110,690.03
盈余公积	5,934,092.78	5,060,750.34	-873,342.44
未分配利润	22,362,986.56	13,785,184.38	-8,577,802.18
少数股东权益	5,247,464.76	4,592,156.85	-655,307.91

2、对合并利润表主要项目的影响

项目	2017年度		
	追溯调整前	追溯调整后	差异
销售费用	7,312,885.62	12,931,724.78	5,618,839.16
资产减值损失	-632,589.74	-2,371,846.30	-1,739,256.56
营业利润	18,541,439.47	11,183,343.75	-7,358,095.72
利润总额	18,536,513.51	11,178,417.79	-7,358,095.72
所得税费用	2,121,565.26	1,844,125.47	-277,439.79
净利润	16,414,948.25	9,334,292.32	-7,080,655.93

项目	2018年度		
	追溯调整前	追溯调整后	差异
营业收入	109,355,537.71	109,071,915.41	-283,622.30
营业成本	62,615,559.68	62,886,411.35	270,851.67
销售费用	11,817,305.54	15,117,529.61	3,300,224.07
管理费用	7,083,273.13	5,636,563.08	-1,446,710.05
研发费用	7,697,031.66	9,310,408.35	1,613,376.69
资产减值损失	-1,245,441.93	-2,148,826.14	-903,384.21
资产处置收益	373,431.71	540,098.35	166,666.64
营业利润	23,530,451.62	18,802,369.37	-4,728,082.25
利润总额	23,566,390.32	18,808,308.07	-4,758,082.25
所得税费用	3,005,049.56	1,272,763.91	-1,732,285.65
净利润	20,561,340.76	17,535,544.16	-3,025,796.60

3、对合并现金流量表主要项目的影

项目	2018 年度		
	追溯调整前	追溯调整后	差异
销售商品、提供劳务收到的现金	90,725,261.91	83,460,712.66	-7,264,549.25
购买商品、接受劳务支付的现金	45,037,538.28	41,547,009.68	-3,490,528.60
支付其他与经营活动有关的现金	14,586,673.06	10,812,652.41	-3,774,020.65

4、净资产收益率和每股收益

2018 年度

更正前

项目	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.21	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.97	0.37	0.37

更正后

项目	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.81	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.22	0.32	0.32



深圳市捷先数码科技股份有限公司

2020 年 4 月 28 日

所
章



姓名	陈延柏
性别	男
出生日期	1970-10-20
工作单位	深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码	420106701020087
Identity card No.	

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

420502514682

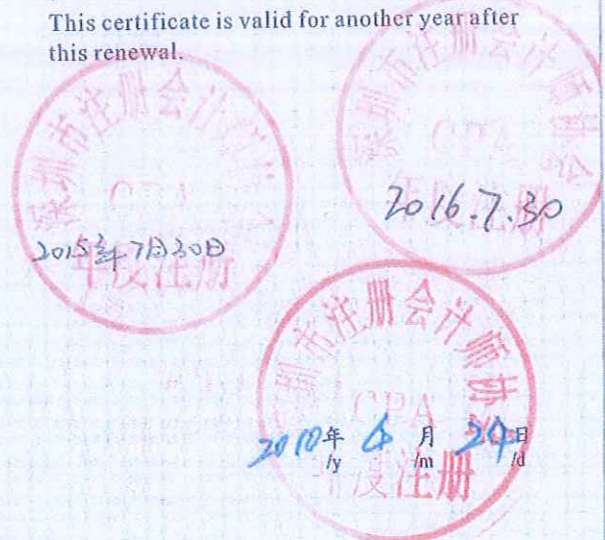
证书编号:
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2001 03 16
年 月 日
/y /m /d

发证日期:
Date of Issuance



年度检验登记

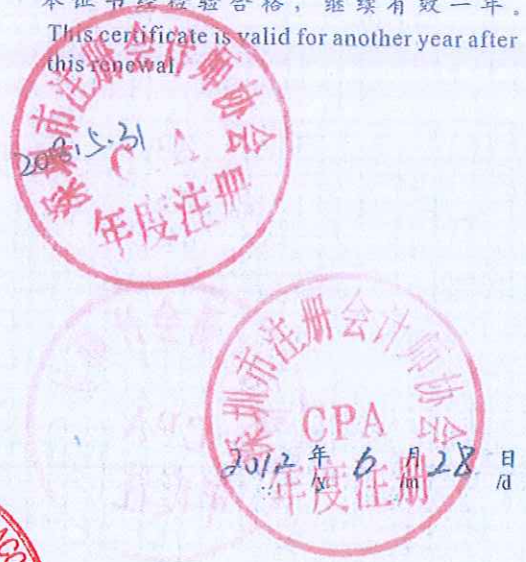
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

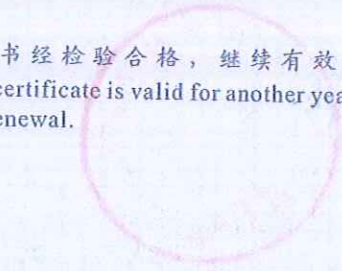


陈延柏
420502514682
深圳市注册会计师协会



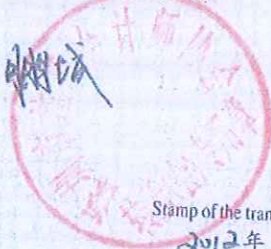
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

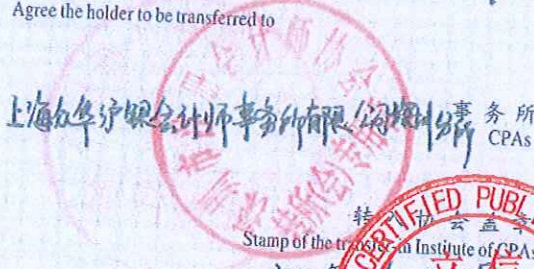


事务所
CPAs

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

2012年 6月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

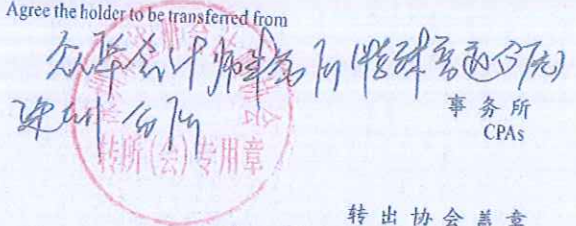
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 6月 27日
/y /m /d



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

2015年 11月 25日
/y /m /d

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

2015年 11月 23日
/y /m /d



姓名 立信志清

会计师事务所

(特殊普通合伙)

出生年月 1984-08-18

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通

身份证号码 362424198408186420

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000060166
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

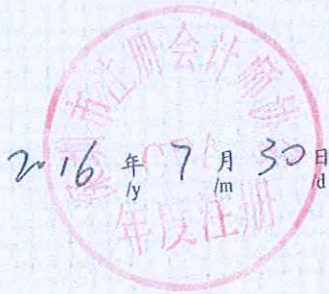


卢志清
310000060166
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



9





营业执照

(副本)

扫描二维码登录
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案
信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280046

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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、清算等审计业务; 提供税务咨询; 承办法律事务; 经批准的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2019年06月28日



证书序号:0001247

说明

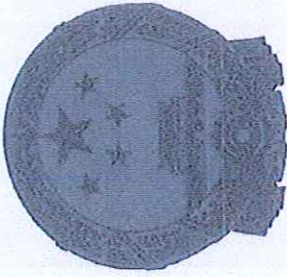
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



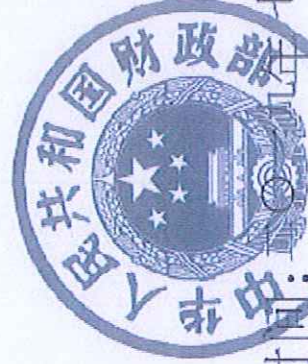
证书序号: 000396

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
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一一年七月 十日

证书有效期至: 二〇一三年七月 十日