

# 苏州胜利精密制造科技股份有限公司

## 董事会关于 2018 年度审计报告保留意见涉及事项

### 影响消除的专项说明

苏州胜利精密制造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“胜利精密”）2018 年度财务报告被审计机构天衡会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天衡事务所”）出具了保留意见审计报告。公司董事会现对 2018 年审计报告保留意见所涉事项的影响消除的情况进行专项说明如下：

#### 一、保留意见涉及事项的基本情况

天衡会计师事务所出具的天衡审字（2019）01446 号审计报告中保留意见所涉事项的内容为：“我们在对胜利精密公司全资子公司苏州智诚光学科技有限公司（以下简称“智诚光学”）2018 年度财务报表审计的过程中发现：

1、智试光学是胜利精密公司于 2015 年 8 月收购的子公司，截止 2018 年末累计开具 33,746.49 万元（含税）发票未交给相关客户，上述发票金额智诚光学账面已确认营业收入，应交税费和应收账款。我们对智诚光学应收账款 21 户，账面余额 65,807.35 万元实施了函证程序，占智诚光学全部应收账款余额的 98.70%。截止本报告出具日，我们共收到回函 11 户，回函余额 19,766.69 万元，经客户回函确认的应收账款余额合计较智诚光学账面对应客户应收账款余额合计少 32,850.28 万元。尚有 10 户，账面余额 13,190.38 万元未收到回函，智诚光学未能对上述情况作出合理解释并对财务报表作出恰当的调整。

2、智诚光学在年终盘点时发现公司存货清单中价值 3,867.52 万元的货物未能找到相应的实物，也未能查明账实差异的具体原因并对明务报表作出恰当的调整；

3、智诚光学 2018 年 8 月开始改变存货核算方法，由实际成本法改为标准成本法，期末存货余额中保留的差异余额为 8,509.00 万元，公司未能合理的分摊标准成本和实际成本的差异。

4、智诚光学期末存货中存在较多长期呆滞品，其中货龄超过 180 天的存货账目价值 6,704.54 万元，公司对此未计提存货跌价准备。

综上，如财务报表附注十三、3“其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”所述，由于上述保留意见事项均发生于智诚光学原实际控制人经营管理期间，而

原管理层无法对上述事项作出合理解释，胜利精密公司请求相关部门协助调查，截止本报告日，调查结果尚未明确，我们也无法实施满意的审计程序对智诚光学应收账款、销售收入和销售成本的真实完整性以及存货的完整性，计价准确性和存货减值计提依据的充分性获取充分适当的证据，难以对相关的重要账户余额或发生额做出恰当的调整，无法判断对胜利精密本期和比较期间财务报表相关账户的具体影响金额。此外，上述事项可能影响智诚光学以前年度财务报表数据，但我们无法判断对智诚光学业绩对赌期间业绩完成情况产生影响的具体金额。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于胜利精密公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。”

## 二、保留意见审计报告涉及事项影响消除的情况

鉴于天衡会计师事务所（特殊普通合伙）未能就公司全资子公司苏州智诚光学科技有限公司的销售收入和存货的真实性、完整性获取充分适当的审计证据，公司对智诚光学 2016 年、2017 年、2018 年度财务数据进行仔细核查，同时根据天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天衡专字（2020）00832 号）专项说明审核报告，公司对智诚光学前期财务报表涉及的相关科目及时予以更正，具体如下：

### （一）对2016年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
应收账款	2,651,545,981.68	2,518,260,587.73	-133,285,393.95
存货	1,568,505,579.57	1,497,193,980.30	-71,311,599.27
其他流动资产	372,683,338.46	391,244,362.30	18,561,023.84
商誉	1,656,680,094.27	1,560,296,459.85	-96,383,634.42
递延所得税资产	98,372,902.57	94,432,730.67	-3,940,171.90
应付账款	1,437,749,880.71	1,464,736,571.83	26,986,691.12
应交税费	73,950,665.99	72,581,653.38	-1,369,012.61
盈余公积	76,031,783.16	72,099,109.98	-3,932,673.18
未分配利润	1,077,473,298.16	769,428,517.13	-308,044,781.03
营业收入	13,476,864,737.29	13,302,339,653.50	-174,525,083.79

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
营业成本	11,995,043,383.28	12,032,841,723.23	37,798,339.95
资产减值损失	630,791.30	96,344,649.87	95,713,858.57
所得税费用	95,794,097.52	99,734,269.42	3,940,171.90
归属于母公司所有者的净利润	429,421,057.66	117,443,603.45	-311,977,454.21

(二) 对2017年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
应收票据及应收账款	3,636,508,380.13	3,355,452,124.22	-281,056,255.91
其中：应收票据	492,445,403.97	492,445,403.97	-
应收账款	3,144,062,976.16	2,863,006,720.25	-281,056,255.91
预付款项	901,702,014.68	884,160,729.81	-17,541,284.87
存货	1,871,684,153.53	1,691,399,382.46	-180,284,771.07
其他流动资产	438,695,685.37	480,205,721.28	41,510,035.91
商誉	1,390,422,639.55	1,294,039,005.13	-96,383,634.42
递延所得税资产	154,835,247.66	151,052,595.59	-3,782,652.07
应付票据及应付账款	2,384,126,659.22	2,460,774,229.01	76,647,569.79
应交税费	159,517,075.63	155,265,766.55	-4,251,309.08
盈余公积	107,388,695.32	84,129,911.70	-23,258,783.62
未分配利润	1,405,735,935.43	819,059,895.91	-586,676,039.52
营业收入	15,913,108,526.21	15,761,159,653.66	-151,948,872.55
营业成本	14,203,047,301.14	14,349,955,884.50	146,908,583.36
资产减值损失	324,358,725.89	323,616,158.74	-742,567.15
所得税费用	169,862,803.36	169,705,283.53	-157,519.83
归属于母公司股东的净利润	462,257,801.50	164,300,432.57	-297,957,368.93

(三) 对2018年度合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
应收票据及应收账款	4,475,868,292.84	4,061,971,699.61	-413,896,593.23
其中：应收票据	332,164,726.75	332,164,726.75	-
应收账款	4,143,703,566.09	3,729,806,972.86	-413,896,593.23
预付款项	1,129,730,711.63	1,123,456,277.03	-6,274,434.60
存货	2,604,962,194.41	2,383,662,836.79	-221,299,357.62

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
其他流动资产	362,603,201.82	426,040,129.09	63,436,927.27
递延所得税资产	269,415,173.14	233,641,706.61	-35,773,466.53
应付票据及应付账款	3,871,433,905.88	3,947,484,836.00	76,050,930.12
应交税费	105,717,305.76	105,636,790.40	-80,515.36
盈余公积	107,388,695.32	84,129,911.70	-23,258,783.62
未分配利润	579,775,164.98	-86,743,390.87	-666,518,555.85
营业收入	17,389,895,494.10	17,279,428,637.03	-110,466,857.07
营业成本	15,647,506,185.97	15,686,277,622.16	38,771,436.19
资产减值损失	1,029,472,851.66	928,166,775.63	-101,306,076.03
所得税费用	-1,072,842.24	30,837,456.86	31,910,299.10
归属于母公司股东的净利润	-722,715,238.88	-802,557,755.21	-79,842,516.33

(四) 对2016年度母公司财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
长期股权投资	5,202,298,527.30	4,970,462,880.79	-231,835,646.51
递延所得税资产	2,309,721.89	37,085,068.87	34,775,346.98
盈余公积	76,031,783.16	72,099,109.98	-3,932,673.18
未分配利润	307,637,872.11	114,510,245.76	-193,127,626.35
资产减值损失	32,045,434.86	263,881,081.37	231,835,646.51
所得税费用	12,336,241.12	-22,439,105.86	-34,775,346.98
净利润	39,326,731.82	-157,733,567.71	-197,060,299.53

(五) 对2017年度母公司财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
长期股权投资	5,914,628,451.62	5,455,426,799.90	-459,201,651.72
递延所得税资产	68,098,613.90	136,978,861.65	68,880,247.75
盈余公积	107,388,695.32	84,129,911.70	-23,258,783.62
未分配利润	487,211,829.47	120,149,209.12	-367,062,620.35
资产减值损失	448,624,023.89	675,990,029.10	227,366,005.21
所得税费用	39,017,213.20	4,912,312.43	-34,104,900.77
净利润	313,569,121.59	120,308,017.15	-193,261,104.44

(六) 对2018年度母公司财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	追溯前金额	追溯后金额	变动金额
长期股权投资	6,635,878,625.67	5,984,625,646.77	-651,252,978.90
递延所得税资产	209,469,204.74	307,157,151.58	97,687,946.84
盈余公积	107,388,695.32	84,129,911.70	-23,258,783.62
未分配利润	-306,543,307.43	-836,849,555.87	-530,306,248.44
资产减值损失	944,770,683.10	1,136,822,010.28	192,051,327.18
所得税费用	-132,213,332.92	-161,021,032.01	-28,807,699.09
净利润	-690,509,605.33	-853,753,233.42	-163,243,628.09

天衡会计师事务所认为：胜利精密 2018 年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已经消除，并出具了《关于苏州胜利精密制造科技股份有限公司 2018 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的审核报告》（天衡专字（2020）00831 号）（具体内容详见 2020 年 4 月 29 日巨潮资讯网 [www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)）。

### 三、董事会意见

公司董事会认为：经过对智诚光学 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务数据进行仔细核查，对公司相关报表科目进行追溯调整，更加客观地反映了公司资产状况和财务成果，2018 年审计报告保留意见涉及事项的影响已消除。

特此说明。

苏州胜利精密制造科技股份有限公司董事会

2020 年 4 月 28 日