

证券代码：002766

证券简称：*ST 索菱

公告编号：2020-042

深圳市索菱实业股份有限公司 2019 年年度报告摘要

一、重要提示

本年度报告摘要来自年度报告全文，为全面了解本公司的经营成果、财务状况及未来发展规划，投资者应当到证监会指定媒体仔细阅读年度报告全文。

董事、监事、高级管理人员异议声明

姓名	职务	内容和原因
----	----	-------

声明

除下列董事外，其他董事亲自出席了审议本次年报的董事会会议

未亲自出席董事姓名	未亲自出席董事职务	未亲自出席会议原因	被委托人姓名
-----------	-----------	-----------	--------

非标准审计意见提示

适用 不适用

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司出具了保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。详见由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于深圳市索菱实业股份有限公司 2019 年财务报告出具非标审计意见的专项说明》【亚会 A 专审字（2020）0272 号】。

董事会审议的报告期普通股利润分配预案或公积金转增股本预案

适用 不适用

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

董事会决议通过的本报告期优先股利润分配预案

适用 不适用

二、公司基本情况

1、公司简介

股票简称	*ST 索菱	股票代码	002766
股票上市交易所	深圳证券交易所		
联系人和联系方式	董事会秘书	证券事务代表	
姓名	盛家方	徐海霞	
办公地址	深圳市南山区南头街道安乐社区关口二路 15 号智恒产业园 19 栋 2 层	深圳市南山区南头街道安乐社区关口二路 15 号智恒产业园 19 栋 2 层	
电话	0755-28022655	0755-28022655	
电子信箱	dm88@szsoling.com	dm88@szsoling.com	

2、报告期主要业务或产品简介

（一）公司主要业务

公司所处的是融入了计算机通信行业、汽车电子行业、车联网、无人驾驶等综合一体化行业，公司是一家专业从事 CID（Car Informatic Device）系统的研发、生产、销售，并以此为基础向客户提供专业车联网硬件及软件服务和自动驾驶开发的国家级高新技术企业。公司熟练掌握智能座舱从硬件设计、软件开发到系统整合的关键技术，且多项技术达到行业领先水平。目前公司在硬件生产的基础上，不断加大在车联网软硬件应用服务方面的市场投入，致力于智能驾驶及智慧交通领域延

伸，力争成为汽车智能网联、自动驾驶、智慧交通综合解决方案的领先提供商。

公司主要产品如下：

车联网产品，包括T-BOX、车机手机互联类产品、视频、4S点客户增值管理、新能源车车联网系统、网约车系统、智慧城市系统等。

汽车辅助驾驶产品，包括智能中控、全液晶数字仪表盘组合、智能尾门、脚踢控制器等。

自动驾驶产品，包括ADAS系统（包括FCW、PCW、LDW、AEB等）、车内ADAS系统（包括驾驶员注意力辅助系统和人脸识别系统等）、车辆全盲区管理（包括360环视系统、A柱盲区显示及大型车盲区管理等）、毫米波雷达（包括24G毫米波雷达、77G毫米波雷达），自动驾驶解决方案。

后台服务，包括人机交互，即语音+出行，将成为智能车机最核心的交互方式，含云服务、大数据、第三方集成等产品及解决方案。

公司按照业务模式可分为前装业务和后装业务。前装市场的增长空间取决于汽车产量，后装市场的增长空间主要取决于国内外目前的民用汽车保有量及后续增量。

报告期内，公司从事的主要业务未发生重大变化。

（二）行业发展情况

近年来，车联网被认为是物联网体系中最有产业潜力、市场需求最明确的领域之一。车联网可以实现智能交通管理、智能动态信息服务和车辆智能化控制的一体化服务，正在成为汽车工业信息化提速的突破口。以车联网逐步普及为标志，汽车工业已经开始进入“智慧时代”。车联网行业在政策、市场、技术三重推动下得以迅速发展：

（1）政策层面

车联网作为物联网在智能交通、智慧城市等领域的重要应用，得到了国务院、交通部、工信部等政府部门的广泛重视和支持。我国的车联网发展是从 2009 年开始的，但我国的智能交通行业则已经发展了十几年，为车联网行业的发展打下了一定的基础。

（2）技术层面

目前全球范围并无统一的车与车间的通信标准，我国包括工信部、发改委、科技部等主管部门、行业协会、各地方、企业和科研机构都在积极筹备相关工作，推动通信技术不断升级演进，并且逐步实现标准化、统一化。

（3）市场方面

根据国家统计局发布的《2019年国民经济和社会发展统计公报》数据显示，截至2019年末，私人汽车保有量22635万辆，比上年末增加1905万辆；民用轿车保有量14644万辆，增加1193万辆，其中私人轿车保有量13701万辆，增加1112万辆。截至2019年底，国内14个省机动车保有量超过1000万辆，66个城市汽车保有量超过百万辆，此外，北京、成都、重庆、苏州、上海、郑州、深圳、西安、武汉、东莞、天津等11个城市超300万辆。

中国汽车工业协会统计数据显示，2019年中国汽车产销分别完成2572.1万辆和2576.9万辆，产销量继续蝉联全球第一。中汽协认为，汽车行业转型升级、中美经贸摩擦、环保标准切换及新能源补贴退坡等因素令行业承受了较大压力，造成2019年产销量分别下降7.5%和8.2%，但中汽协预测，2020年汽车市场降幅将收窄到2%。世界银行发布的2019年全球20个主要国家数据显示，中国每千人汽车拥有量为173辆，位列榜单第17名；美国每千人汽车拥有量达837辆，是中国的近5倍。由此可见，中国汽车市场依然具有很大成长空间。

随着车联网相关产品逐步在新上市汽车，尤其是新能源汽车上的普遍应用，《轻型汽车污染物排放限值及测量方法（中国第六阶段）》、《重型柴油车污染物排放限值及测量方法（中国第六阶段）》、《国家车联网产业标准体系建设指南（电子产品和服务）》、《车联网（智能网联汽车）产业发展行动计划》、《2019年智能网联汽车标准化工作要点》、《智能汽车创新发展战略》、《汽车驾驶自动化分级》等行业政策、标准的推动，以及原有车辆的网联化改装，车联网终端产品和系统服务市场规模正处于加速增长的起点上。

（三）产业布局

2017年公司完成收购三旗通信、英卡科技和上海三旗，进一步增强了公司的竞争力。截至目前，公司业务模式已经由上市前期的后装业务为主，逐步转型为以前装业务为主的模式。后装市场方面，公司在巩固原有优势基础上，进一步探索新零售业务模式。公司通过持续研发投入以及外延并购，成为具备国际领先“CID系统+车联网服务+自动驾驶系统”的车载智能一体化整体解决方案的公司。

3、主要会计数据和财务指标

（1）近三年主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

√ 是 □ 否

追溯调整或重述原因

会计差错更正

单位：元

	2019 年	2018 年		本年比上年增 减	2017 年	
		调整前	调整后		调整前	调整后
营业收入	939,418,973.78	1,430,458,946.77	1,007,521,154.46	-6.76%	1,122,175,165.98	1,151,406,639.71
归属于上市公司股东的净利润	7,784,201.76	-313,971,929.44	-1,028,693,857.80	100.76%	-31,479,094.17	57,937,757.69
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-138,346,804.14	-320,949,476.25	-1,035,376,350.80	86.64%	-35,325,140.88	54,095,222.99
经营活动产生的现金流量净额	52,289,466.10	-1,020,974,311.30	-1,020,974,311.30	105.12%	81,412,905.57	-319,919,662.02
基本每股收益（元/股）	0.02	-0.7444	-2.44	100.76%	-0.0746	0.14
稀释每股收益（元/股）	0.02	-0.7444	-2.44	100.76%	-0.0746	0.14
加权平均净资产收益率	1.38%	-23.70%	-92.41%	93.79%	-0.02%	4.08%
	2019 年末	2018 年末		本年末比上年 末增减	2017 年末	
		调整前	调整后		调整前	调整后
资产总额	5,556,741,052.84	4,046,615,921.35	3,721,602,207.38	49.31%	3,376,737,560.89	3,660,176,992.98
归属于上市公司股东的净资产	556,083,642.36	1,324,624,680.53	554,133,457.47	0.35%	1,880,876,217.97	1,627,587,784.89

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

(2) 分季度主要会计数据

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	157,291,023.98	377,130,597.26	213,392,772.84	191,604,579.70
归属于上市公司股东的净利润	-71,814,899.30	-109,229,391.86	-41,120,036.22	229,948,529.14
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-70,182,692.53	-111,460,145.45	-41,281,824.49	251,841,008.33
经营活动产生的现金流量净额	10,372,707.95	-44,293,900.77	5,542,228.45	80,668,430.47

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

□ 是 √ 否

4、股本及股东情况**(1) 普通股股东和表决权恢复的优先股股东数量及前 10 名股东持股情况表**

单位：股

报告期末普通股股东总数	22,576	年度报告披露日前一个月末普通股股东总数	20,068	报告期末表决权恢复的优先股股东总数	0	年度报告披露日前一个月末表决权恢复的优先股股东总数	0
前 10 名股东持股情况							
股东名称	股东性质	持股比例	持股数量	持有有限售条件的股份数量	质押或冻结情况		
					股份状态	数量	
肖行亦	境内自然人	33.99%	143,334,030	107,500,522	冻结	143,334,030	

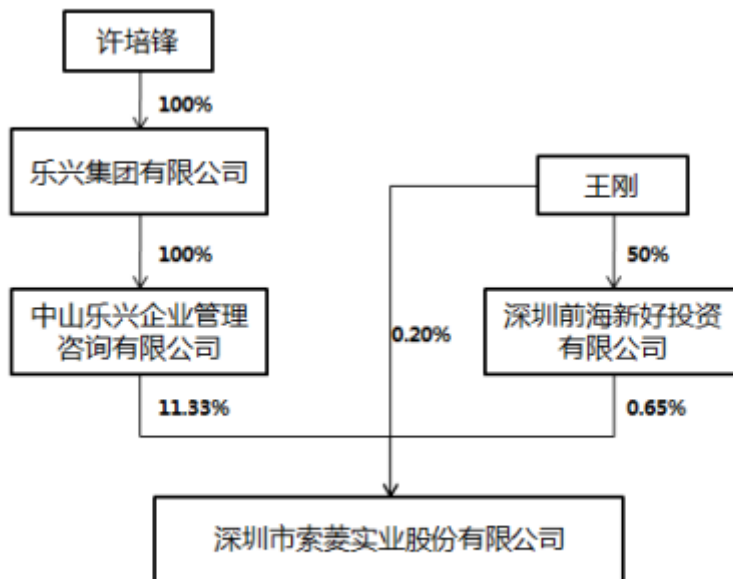
					质押	142,911,990
中山乐兴企业管理咨询有限公司	境内非国有法人	11.33%	47,778,010	0		
刘洁	境内自然人	4.74%	20,000,096	0		
苏州安第斯金属材料有限公司	境内非国有法人	3.34%	14,107,400	0		
涂必勤	境内自然人	1.77%	7,455,455	4,980,069		
李梅芳	境内自然人	1.64%	6,935,500	0		
李贤彩	境内自然人	1.52%	6,393,400	0	质押	6,393,400
黄飞明	境内自然人	1.12%	4,709,550	3,145,869		
彭汉光	境内自然人	0.88%	3,718,000	0		
许磊	境内自然人	0.83%	3,510,000	0		
上述股东关联关系或一致行动的说明	前十名股东之间李贤彩为肖行亦母亲之妹；公司未知其他股东是否存在关联关系，也未知其他股东是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。					
参与融资融券业务股东情况说明（如有）	无					

(2) 公司优先股股东总数及前 10 名优先股股东持股情况表

适用 不适用

公司报告期无优先股股东持股情况。

(3) 以方框图形式披露公司与实际控制人之间的产权及控制关系



5、公司债券情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券
参照披露

(1) 公司债券基本信息

债券名称	债券简称	债券代码	到期日	债券余额（万元）	利率
深圳市索菱实业股份有限公司 2017 年非公开发行公司债券（以下简称“本次债券”）	17 索菱债	114252	2020 年 10 月 27 日	50,000	6.35%
报告期内公司债券的付息兑付情况	公司于 2019 年 10 月 28 日完成了非公开发行公司债券“17 索菱债”的第二次付息。				

(2) 公司债券最新跟踪评级及评级变化情况

2017年6月29日，中证鹏元评定出具了《深圳市索菱实业股份有限公司2017年非公开发行公司债券信用评级报告》，公司长期信用等级为AA-，本次债券信用等级为AAA。

2018年6月20日，中证鹏元出具了《深圳市索菱实业股份有限公司2017年非公开发行公司债券2018年跟踪信用评级报告》，公司长期信用等级为AA-，本次债券信用等级为AAA。详见2018年6月23日在深圳证券交易所网站固定收益信息平台（bond.szse.cn）刊登的债权信用跟踪评级报告。

2018年11月14日，中证鹏元出具了《信用等级通知书》（鹏信评【2018】跟踪第【1697】号）；公司主体长期信用等级由AA-调整为A，评级展望为负面，“17索菱债”的债项信用等级仍为AAA。依据上述公告，评级机构进行评级调整的原因为：“因贵公司发生担保合同纠纷，被纳入失信被执行人名单、董事对《2018年第三季度报告》投反对票以及控股股东兼实际控制人所持公司股权基本已质押等事项，鹏元资信评估有限公司证券评级评审委员会审定，决定贵公司主体长期信用等级为A，评级展望为负面，深圳市索菱实业股份有限公司2017年非公开发行公司债券的信用等级为AAA”。上述评级调整对投资者适当性未产生影响。详见2018年11月14日在深圳证券交易所网站固定收益信息平台（bond.szse.cn）刊登的债权信用跟踪评级报告。

2019年4月4日，中证鹏元出具了《中证鹏元关于下调深圳市索菱实业股份有限公司主体长期信用等级的公告》（中证鹏元公告【2019】72号）；公司主体长期信用等级由A调整为BB，评级展望维持为负面，“17索菱债”信用等级维持为AAA。依据上述公告，评级机构进行评级调整原因为：“根据公司2018年11月17日出具的《关于重大诉讼的公告》，建华建材（中国）有限公司发现公司未按协议约定将借款专用于日常经营开支，要求公司提前偿还欠款1.90亿元及约定的借款利息，截至起诉日，公司分文未还。根据公司2019年2月28日出具的《2018年度业绩快报》，受2018年下半年汽车销售市场下滑、公司资金紧张和计提资产减值损失因素影响，2018年度公司实现营业总收入148,204.55万元，比上年同期下降1.08%；营业利润-36,265.88万元，比上年同期下降314.27%；利润总额-43,330.09万元，比上年同期下降357.44%；归属于上市公司股东的净利润-35,823.31万元，比上年同期下降351.89%；基本每股收益-0.85元，比上年同期下降342.86%。根据公司2019年3月9日出具的《关于重大诉讼事项的公告》和2019年3月14日出具的《关于重大诉讼进展的公告》，公司向上海摩山商业保理有限公司及其关联公司霍尔果斯商业保理有限公司融入资金共计5亿元，由于公司没有履行生效法律文书确定的义务，广东省深圳市中级人民法院裁定查封、冻结或划拨被执行人深圳市索菱实业股份有限公司、广东索菱电子科技有限公司、肖行亦、叶玉娟的财产（以人民币206,876,712.33元及迟延履行期间的债务利息、申请执行费、执行中实际支出的费用等为限）。根据公司2019年3月23日出具的《关于公司新增银行账户被冻结的公告》，公司近期新增多个银行账户被冻结，冻结金额共计4,526,317.21元人民币、24,870.55美元、398,915.00 日元、5.22港元、6.79欧元。根据公司2019年3月29日出具的《关于控股股东股份被轮候冻结的公告》，截至2019年3月29日，公司总股本为421,754,014股，肖行亦先生持有本公司股份143,334,030股，占公司总股本的33.99%；肖行亦先生质押其持有的本公司股份累计数为142,911,990股，占其持有公司股份数的99.71%，占公司总股本的33.89%。肖行亦先生被冻结股数为143,334,030股，占其持有公司股份数的100%，占公司总股本的33.99%。此外，根据公司近期公告，因公司未能履行合同义务，兴业银行股份有限公司深圳分行申请裁决公司偿还流动资金借款1亿元及利息；宁波银行股份有限公司深圳分行请求判令公司偿还贷款本金5,000万元及利息；重庆海尔小额贷款有限公司请求判令公司及深圳市隆蕊塑胶电子有限公司支付借款本金1,000万元及利息；招商银行股份有限公司深圳分行申请裁决公司偿还三个借款合同下本金及利息，本金金额分别为4,380万元、1,580万元和1,746万元。因公司涉及重大诉讼，已经被他案采取保全措施，且已被列入失信被执行人名单，严重影响了其财务状况和履约能力，已构成严重违约，中国银行股份有限公司深圳福田支行请求判令公司偿还贷款本金5,031万元。公司在与中安百联（北京）资产管理有限公司保证合同纠纷案恢复执行过程中，未履行民事调解书确定之义务，被纳入失信被执行人名单；在与深圳市中海光电科技有限公司买卖合同纠纷案中，

未履行法律文书确定的义务，被冻结、扣划银行存款。鉴于以上情况，考虑到公司经营业绩下滑、存在债务违约情况，营运能力及偿债能力下降显著，经综合评估，中证鹏元决定将公司主体长期信用等级由A下调为BB，评级展望维持为负面。中证鹏元将持续关注公司的外部运营环境、经营状况和财务状况变化等重要事宜，并综合考量上述事项对公司主体长期信用等级及“17索菱债”信用等级的影响，及时作出调整。”上述评级调整对投资者适当性未产生影响。详见2019年4月4日在深圳证券交易所网站固定收益信息平台（bond.szse.cn）刊登的债权信用跟踪评级报告。

2019年6月26日，中证鹏元出具《深圳市索菱实业股份有限公司2017年非公开发行公司债券2019年跟踪信用评级报告》（以下简称“评级报告”），将索菱股份主体长期信用评级下调至B，评级展望为负面，17索菱债债项评级维持为AAA。中证鹏元对此次评级报告的评级结论如下：“高新投集团提供的保证担保有效提升了本期债券的信用水平；同时中证鹏元也关注到，公司实际控制人股权质押比例较高且股份被法院轮候冻结，公司被中国证券监督管理委员会立案调查，上游车厂销售不景气、公司资金链断裂、内部高管及员工频繁变动等因素对公司的持续经营影响重大，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具无法表示意见的2018年审计报告，此外，公司资产规模下降、经营亏损、面临很大偿债压力、存在内部控制重大缺陷情况且面临较大的或有负债风险。基于以上情况，中证鹏元下调公司主体长期信用等级为B，评级展望维持为负面；本期债券信用等级维持为AAA。”上述评级调整对投资者适当性未产生影响。详见2019年6月27日在深圳证券交易所网站固定收益信息平台（bond.szse.cn）刊登的债权信用跟踪评级报告。

（3）截至报告期末公司近 2 年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	2019 年	2018 年	同期变动率
资产负债率	89.96%	84.57%	5.39%
EBITDA 全部债务比	4.53%	-26.79%	31.32%
利息保障倍数	0.85	-5.61	115.15%

三、经营情况讨论与分析

1、报告期经营情况简介

2018年下半年公司遭遇了前所未有的困难，公司的持续经营受到前所未有的挑战，2018年度内控的有效性被会计师事务所出具否定意见的鉴证报告，尤其是由于连续两年亏损以及2018年度财务报告被会计师事务所出具无法表示意见，公司被深圳证券交易所实施退市风险警示。报告期内，公司以扭亏为盈为目标，致力于积极努力改变公司现状，对内进一步完善组织架构，加强公司内控和规范化管理，减少内部消耗，提高企业运营效率，同时继续开拓市场，积极整合各种优势资源，对外主动对接各债权人，积极寻求解决方案。

报告期末，公司总资产5,556,741,052.84元，同比增长49.31%，归属于上市公司股东的净资产556,083,642.36元，同比增加0.35%。报告期内，公司实现营业收入939,418,973.78元，同比下降6.76%；实现归属于上市公司股东的净利润7,784,201.76元，同比增长100.76%。

2、报告期内主营业务是否存在重大变化

是 否

3、占公司主营业务收入或主营业务利润 10%以上的产品情况

适用 不适用

单位：元

产品名称	营业收入	营业利润	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业利润比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
车载信息系统	689,063,817.27	147,855,649.97	21.46%	-9.39%	142.88%	13.45%

无线数据终端	152,091,931.85	43,359,285.45	28.51%	-4.28%	240.69%	20.50%
--------	----------------	---------------	--------	--------	---------	--------

4、是否存在需要特别关注的经营季节性或周期性特征

是 否

5、报告期内营业收入、营业成本、归属于上市公司普通股股东的净利润总额或者构成较前一报告期发生重大变化的说明

适用 不适用

报告期内，公司实现营业收入 939,418,973.78 元，同比下降 6.76%；营业成本为 723,510,085.54 元，较上年同比下降 21.94%；实现归属于上市公司股东的净利润 7,784,201.76 元，同比增长 100.76%。

6、面临暂停上市和终止上市情况

适用 不适用

7、涉及财务报告的相关事项

(1) 与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明

适用 不适用

一、本次会计政策变更概述

1、会计政策变更的背景及原因

(1) 新金融工具准则的会计政策

财政部于 2017 年陆续发布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下简称新金融工具准则），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

(2) 收入准则的会计政策

财政部于 2017 年 7 月 19 日修订发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“财会〔2017〕22 号”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。

(3) 一般企业财务报表格式调整的会计政策

财政部于 2019 年 5 月 10 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）（以下简称“财会〔2019〕6 号”），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和财会〔2019〕6 号的要求编制财务报表。

(4) 债务重组准则的会计政策

财政部于 2019 年 5 月 30 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则 12 号——债务重组〉的通知》（财会〔2019〕9 号）（以下简称“财会〔2019〕9 号”），对《企业会计准则第

12 号——债务重组》进行了修订，自 2019 年 6 月 17 日起执行。

(5) 合并财务报表格式调整的会计政策

财政部于 2019 年 9 月 27 日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）（以下简称“财会〔2019〕16 号”），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的企业按照会计准则和财会〔2019〕16 号的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。

2、变更前采用的会计政策

本次变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

3、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部印发修订的财会〔2017〕7 号、〔2017〕22 号、财会〔2019〕6 号、财会〔2019〕9 号、财会〔2019〕16 号的规定执行上述会计政策。

除上述会计政策变更外，其他未变更部分，仍按照财政部前期发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

4、变更的日期

因上述企业会计准则的规定和要求，公司拟对原会计政策进行相应变更，并按以上文件规定的起始日开始执行上述会计准则。

二、本次会计政策变更对公司的影响

1、新金融工具准则的会计政策

根据新金融工具准则衔接规定，在准则实施日，公司应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表列报的信息与本准则要求不一致的，公司无需重述前期可比数，首日执行新准则与原准则的差异调整计入期初留存收益或其他综合收益。以上会计政策变更不会对公司 2019 年财务报表产生重大影响。

2、收入准则的会计政策

根据新旧准则衔接规定，企业应当根据首次执行本准则的累积影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予追溯调整。该准则实施不会导致公司收入确认方式发生重大变化，不存在损害公司及股东利益的情形。

3、一般企业财务报表格式调整的会计政策

公司根据财会〔2019〕6 号相关要求编制财务报表，仅对财务报表格式和部分项目填列口径进行调整，对公司财务状况和经营成果无影响。

4、债务重组准则的会计政策

公司根据财会〔2019〕9 号相关要求，对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组不进行追溯调整。

5、合并财务报表格式调整的会计政策

公司根据财会〔2019〕16 号相关要求编制合并财务报表，仅对合并财务报表相关科目列示产生影响，不涉及以前年度追溯调整，对公司财务状况和经营成果无影响。

上述会计政策变更不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

三、关于会计政策变更合理性的说明

公司本次会计政策变更是根据财政部发布的相关通知要求进行的合理变更和调整，符合相关规定，执行新的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，不会损害公司及全体股东特别是中小股东的利益。

(2) 报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

√ 适用 □ 不适用

公司为了使财务报表能真实反映公司的财务状况、经营成果和现金流量，针对 2018 年度审计报告无法表示意见事项、2018 年度会计师审计范围受限事项，对 2016 年、2017 年、2018 年的财务报表数据进行自查。经过自查，上述年度财务报表账载记录中存在如多计应收账款、营业收入，多计成本、少计费用等会计差错。索菱股份通过自查，针对会计差错，分别调整了2016年、2017年、2018年财务报表。亚太会计师事务所依据索菱股份提供的会计差错更正专项说明，对会计差错涉及更正事项执行了充分审核程序并获取充分审计证据，于2019年12月25日出具了报告号为【亚会 A 专审字（2019）0089 号】的《深圳市索菱实业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。详见公司于2019年12月27日披露的《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：2019-127）。

2019年12月30日公司接到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对深圳市索菱实业股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2019】第 467 号），要求年审会计师根据《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》（以下简称“编报规则第 19 号”）的规定对2016年财务报表进行全面审计并出具新的审计报告；同时，请会计师说明本次会计差错更正事项对公司2017年和2018年的年度报表的影响是否具有广泛性，如是，请对相关年度的财务报表进行全面审计并出具新的审计报告；随后公司在2020年1月15日的《关于对深圳证券交易所关注函（中小板关注函【2019】第467号）的回复公告》（公告编号：2020-007）中表示，公司新任管理层经过与会计师进行协商，将在反馈结束后，全面配合会计师启动全面审计程序，全面审计报告预计与 2019 年年度审计报告同步完成。详见公司同日披露在巨潮资讯网上的《2016-2018年审计报告》。

(3) 与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

√ 适用 □ 不适用

报告期内，湖南索菱汽车电子科技有限公司、辽宁索菱实业有限公司因少数股东增资导致控制权发生变更，不再纳入公司合并报表，详见公司于2019年4月18日发布在巨潮资讯网上的《关于控股子公司控制权发生变更的公告》（公告编号：2019-030）。