

潍坊智新电子股份有限公司

会计差错更正的

专项说明

中兴华会计师事务所  
报告单位



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

## 山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 专项报告  
报告文号： 中兴华专字（2020）第320049号  
客户名称： 潍坊智新电子股份有限公司  
报告时间： 2020-10-26  
签字注册会计师： 张敏 （CPA： 370100010077）  
陈雪梅 （CPA： 370200270048）



011092020102606435284  
报告文号：中兴华专字（2020）第320049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： 010-51423818  
传真： 010-51423816  
通讯地址： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层  
电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

---

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.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）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于潍坊智新电子股份有限公司 2017-2019 年度差错更正的专项说明

中兴华专字（2020）第 320049 号

#### 潍坊智新电子股份有限公司全体股东：

我们业已审计了潍坊智新电子股份有限公司（以下简称智新电子）2017 年至 2019 年年度财务报表。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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，就智新电子差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是智新电子的责任。除了对智新电子实施 2017 年至 2019 年年度财务报表审计中所执行的与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。为了更好地理解智新电子 2017 年至 2019 年差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将智新电子 2017 年至 2019 年年度发生的差错更正事项说明如下：

#### 一、差错更正的原因及调整

##### 现金流量表调整事项

1、公司在 2017 年至 2019 年期间，有向劳务公司支付劳务派遣服务费，并由劳务公司向劳务派遣员工支付报酬并缴纳社会保险费的业务，公司直接将该费用计入了制造费用，未通过应付职工薪酬科目进行核算。在编制现金流量表时，该费用列示在购买商品、接受劳务支付的现金项目中，未通过支付给职工以及为职工支付的现金项目进行列示，现金流量表调整如下：

2017 年度调减购买商品、接受劳务支付的现金 71,270.07 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 71,270.07 元；2018 年度调减购买商品、接受劳务支付的现金 1,366,915.80 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金

1,366,915.80 元；2019 年度调减购买商品、接受劳务支付的现金 980,972.86 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 980,972.86 元。

2、因往来性质分类错误，将 2019 年度现金流量表中的支付其他与筹资活动有关的现金错记入购买商品、接受劳务支付的现金，2019 年度现金流量表调整如下：

调减购买商品、接受劳务支付的现金 1,500,000.00 元，调增支付其他与筹资活动有关的现金 1,500,000.00 元。

## 二、对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

### 1、对 2019 年度合并现金流量表的影响

| 项目                   | 2019 年度               |                      |                       |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                      | 调整前金额                 | 调整金额                 | 调整后金额                 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金       | 173,733,877.25        | -2,480,972.86        | 171,252,904.39        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金      | 40,503,874.90         | 980,972.86           | 41,484,847.76         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>    | <b>246,177,181.49</b> | <b>-1,500,000.00</b> | <b>244,677,181.49</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>49,287,315.22</b>  | <b>1,500,000.00</b>  | <b>50,787,315.22</b>  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金       | 1,500,000.00          | 1,500,000.00         | 3,000,000.00          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>    | <b>22,162,935.59</b>  | <b>1,500,000.00</b>  | <b>23,662,935.59</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b> | <b>-15,262,935.59</b> | <b>-1,500,000.00</b> | <b>-16,762,935.59</b> |
| <b>期末现金及现金等价物余额</b>  | <b>33,748,619.01</b>  |                      | <b>33,748,619.01</b>  |

### 2、对 2019 年度母公司现金流量表的影响

| 项目                   | 2019 年度               |                      |                       |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                      | 调整前金额                 | 调整金额                 | 调整后金额                 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金       | 160,807,541.22        | -2,480,972.86        | 158,326,568.36        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金      | 39,020,578.45         | 980,972.86           | 40,001,551.31         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>    | <b>229,858,148.70</b> | <b>-1,500,000.00</b> | <b>228,358,148.70</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b> | <b>46,871,086.34</b>  | <b>1,500,000.00</b>  | <b>48,371,086.34</b>  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金       | 3,000,000.00          | 1,500,000.00         | 4,500,000.00          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>    | <b>22,658,875.59</b>  | <b>1,500,000.00</b>  | <b>24,158,875.59</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b> | <b>-15,758,875.59</b> | <b>-1,500,000.00</b> | <b>-17,258,875.59</b> |
| <b>期末现金及现金等价物余额</b>  | <b>27,852,077.62</b>  |                      | <b>27,852,077.62</b>  |

### 3、对 2018 年度合并现金流量表的影响

| 项目              | 2018 年度        |               |                |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                 | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 163,618,361.18 | -1,366,915.80 | 162,251,445.38 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 47,345,160.71  | 1,366,915.80  | 48,712,076.51  |

| 项目            | 2018 年度        |      |                |
|---------------|----------------|------|----------------|
|               | 调整前金额          | 调整金额 | 调整后金额          |
| 经营活动现金流出小计    | 239,752,792.59 |      | 239,752,792.59 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -3,493,768.65  |      | -3,493,768.65  |

#### 4、对 2018 年度母公司现金流量表的影响

| 项目              | 2018 年度        |               |                |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                 | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 171,348,955.09 | -1,366,915.80 | 169,982,039.29 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 38,974,672.23  | 1,366,915.80  | 40,341,588.03  |
| 经营活动现金流出小计      | 237,376,431.60 |               | 237,376,431.60 |
| 经营活动产生的现金流量净额   | -6,475,945.95  |               | -6,475,945.95  |

#### 5、对 2017 年度合并现金流量表的影响

| 项目              | 2017 年度        |            |                |
|-----------------|----------------|------------|----------------|
|                 | 调整前金额          | 调整金额       | 调整后金额          |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 141,817,733.34 | -71,270.07 | 141,746,463.27 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 41,991,341.46  | 71,270.07  | 42,062,611.53  |
| 经营活动现金流出小计      | 211,163,239.21 |            | 211,163,239.21 |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 23,002,369.77  |            | 23,002,369.77  |

#### 6、对 2017 年度母公司现金流量表的影响

| 项目              | 2017 年度        |            |                |
|-----------------|----------------|------------|----------------|
|                 | 调整前金额          | 调整金额       | 调整后金额          |
| 购买商品、接受劳务支付的现金  | 135,176,626.55 | -71,270.07 | 135,105,356.48 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 39,855,852.27  | 71,270.07  | 39,927,122.34  |
| 经营活动现金流出小计      | 200,065,070.06 |            | 200,065,070.06 |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 23,141,325.81  |            | 23,141,325.81  |

### 三、对使用者和使用目的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，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。

<此页无正文>

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年10月26日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本) (5-1)

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

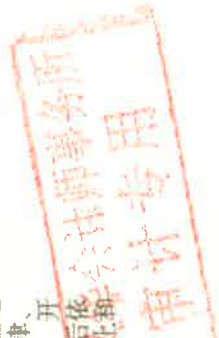
经营范围

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。）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2020年 03月 26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：



二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、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: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日



姓名 张敏  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1966-03-08  
Date of birth  
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 潍坊分所  
Working unit  
身份证号码 370702196603080049  
Identity card No.

此件与原件核对相符  
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记

Annual Renewal

2020年

本证书经检验合格有效一年。  
This certificate is valid for one year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 370100010077

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2003 年 06 月 27 日



月 日



姓名 陈雪梅  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1973-01-07  
Date of birth  
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
Working unit  
身份证号码 370702197301071846  
Identity card No.

此件与原件核对相符  
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate 370200270048

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2016 年 04 月 12 日

年 月 日