

潍坊智新电子股份有限公司

重大会计差错更正的

专项说明



中兴华会计师
事务所
报告

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层 邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 审计报告
报告文号： 中兴华专字（2020）第320029号
客户名称： 潍坊智新电子股份有限公司
报告时间： 2020-08-24
签字注册会计师： 张敏 （CPA：370100010077）
陈雪梅 （CPA：370200270048）



011092020082407405718
报告文号：中兴华专字（2020）第320029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： 010-68364878
传真： 010-68348135
通讯地址： 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15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）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于潍坊智新电子股份有限公司 2017-2019年度重大差错更正的专项说明

中兴华专字（2020）第320029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，就智新电子重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露重大差错更正的情况，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重大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年重大差错更正的情况，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年年度发生的重大差错更正事项说明如下：

一、重大差错更正的原因及调整

（一）研发费用调整事项

2017年至2019年，智新电子将已实现销售的研发项目领用的原材料计入研发费用，未按照《企业会计准则》的配比原则结转相应的材料成本，调整如下：

2017年调减管理费用2,884,719.28元，调增主营业务成本2,884,719.28元。

2018年调减管理费用2,924,554.28元，调增主营业务成本2,924,554.28元。

2019年调减管理费用5,386,517.14元，调增主营业务成本5,386,517.14元。

元。

（二）分类错误调整事项

因暂估影响，应付账款与预付账款分类错误，调整如下：

2019 年调减预付账款 596,699.29 元，调减应付账款 596,699.29 元。

（三）合并抵消调整事项

2017 至 2018 年期间，内部交易形成的收入和成本抵消错误，调整如下：

2017 年调减其他业务收入 203,493.29 元，调减其他业务支出 203,493.29 元。

2018 年调增主营业务收入 2,228,290.68 元，调增主营业务成本 2,228,290.68 元；调减其他业务收入 1,004,418.37 元，调减其他业务支出 1,004,418.37 元。

（四）无形资产调整事项

智新电子于 2019 年 7 月 23 日与潍坊市自然资源和规划局坊子分局签订了收回土地协议书，收回智新电子原土地 33220 平方米中的 1960 平方米，由坊子区人民政府负责补偿该土地价值，智新电子于 2019 年 12 月 26 日收到补偿款，将补偿土地的价格错入为政府补助，调整如下：

2019 年调减递延收益 294,000.00 元，调减无形资产 832,412.00 元，调减累计摊销 90,177.97 元，调增营业外支出 448,234.03 元。

调减其他收益 568.67 元，调增递延收益 568.67 元。

（五）应收票据确认事项

智新电子 2019 年在资产负债表日已背书未到期的应收票据已终止确认，出票银行为潍坊银行，属于信用等级一般的银行，不应进行终止确认；将承兑人为较高信用级别的银行的应付票据调整至应收款项融资，调整如下：

2019 年调增应收票据 1,755,178.31 元，调增其他流动负债 1,755,178.31 元。

2019 年调增应收款项融资 271,564.63 元，调减应收票据 271,564.63 元。

（六）其他

同时调整因上述事项引起的所得税费用、其他流动资产、递延所得税资产、盈余公积和未分配利润。调整如下：

2019 年调减所得税费用 23,220.40 元，调增其他流动资产 67,235.11 元，

调减递延所得税资产 44,014.71 元。

2019 年调减未分配利润 383,024.07 元，调减盈余公积 42,558.23 元。

二、对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

1、对 2019 年合并资产负债表的的影响

项目	2019 年		
	调整前	调整	调整后
应收票据	8,755,475.36	1,483,613.68	10,239,089.04
应收款项融资		271,564.63	271,564.63
预付账款	4,439,947.61	-596,699.29	3,843,248.32
其他流动资产	932,600.50	67,235.11	999,835.61
流动资产合计	148,508,385.50	1,225,714.13	149,734,099.63
无形资产	19,679,621.81	-742,234.03	18,937,387.78
递延所得税资产	2,030,737.80	-44,014.71	1,986,723.09
非流动资产合计	87,633,866.02	-786,248.74	86,847,617.28
资产总计	236,142,251.52	439,465.39	236,581,716.91
应付账款	38,077,790.27	-596,699.29	37,481,090.98
其他流动负债		1,755,178.31	1,755,178.31
流动负债合计	53,518,777.13	1,158,479.02	54,677,256.15
递延收益	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31
非流动负债合计	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31
负债合计	62,556,872.77	865,047.69	63,421,920.46
盈余公积	10,619,476.93	-42,558.23	10,576,918.70
未分配利润	76,830,014.64	-383,024.07	76,446,990.57
股东权益合计	173,585,378.75	-425,582.30	173,159,796.45
负债和股东权益总计	236,142,251.52	439,465.39	236,581,716.91

2、对 2019 年母公司资产负债表的影响

项目	2019 年		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	8,755,475.36	1,483,613.68	10,239,089.04
应收款项融资		271,564.63	271,564.63
预付账款	4,237,110.08	-596,699.29	3,640,410.79
其他流动资产	781,062.12	67,235.11	848,297.23
流动资产合计	142,342,580.81	1,225,714.13	143,568,294.94
无形资产	19,679,621.81	-742,234.03	18,937,387.78
递延所得税资产	1,956,481.68	-44,014.71	1,912,466.97
非流动资产合计	89,020,499.77	-786,248.74	88,234,251.03
资产总计	231,363,080.58	439,465.39	231,802,545.97
应付账款	37,962,152.71	-596,699.29	37,365,453.42

项目	2019 年		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债		1,755,178.31	1,755,178.31
流动负债合计	53,547,183.74	1,158,479.02	54,705,662.76
递延收益	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31
非流动负债合计	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31
负债合计	62,585,279.38	865,047.69	63,450,327.07
盈余公积	10,619,476.93	-42,558.23	10,576,918.70
未分配利润	72,022,437.09	-383,024.07	71,639,413.02
股东权益合计	168,777,801.20	-425,582.30	168,352,218.90
负债和股东权益总计	231,363,080.58	439,465.39	231,802,545.97

3、对 2019 年度合并利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	181,856,135.65	5,386,517.14	187,242,652.79
研发费用	14,186,343.11	-5,386,517.14	8,799,825.97
其他收益	2,581,427.73	-568.67	2,580,859.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	21,056.70	-448,234.03	-427,177.33
营业利润（亏损以“-”号填列）	34,257,671.54	-448,802.70	33,808,868.84
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,177,587.85	-448,802.70	33,728,785.15
所得税	4,481,625.17	-23,220.40	4,458,404.77
净利润	29,695,962.68	-425,582.30	29,270,380.38

4、对 2019 年度母公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	176,578,555.27	5,386,517.14	181,965,072.41
研发费用	14,186,343.11	-5,386,517.14	8,799,825.97
其他收益	2,408,051.67	-568.67	2,407,483.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	21,056.70	-448,234.03	-427,177.33
营业利润（亏损以“-”号填列）	32,584,909.79	-448,802.70	32,136,107.09
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,533,574.13	-448,802.70	32,084,771.43
所得税	4,288,530.62	-23,220.40	4,265,310.22
净利润	28,245,043.51	-425,582.30	27,819,461.21

5、公司在 2019 年将部分支付给职工以及为职工支付的现金错记入购买商品、接受

劳务支付的现金。结合一、（四）事项，合并对 2019 年现金流量表的影响如下：
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
收到其他与经营活动有关的现金	2,832,784.39	-294,000.00	2,538,784.39
经营活动现金流入小计	295,758,496.71	-294,000.00	295,464,496.71
购买商品、接受劳务支付的现金	175,309,403.93	-1,575,526.68	173,733,877.25
支付给职工以及为职工支付的现金	38,928,348.22	1,575,526.68	40,503,874.90
经营活动现金流出小计	246,177,181.49	0.00	246,177,181.49
经营活动产生的现金流量净额	49,581,315.22	-294,000.00	49,287,315.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,300.00	294,000.00	323,300.00
投资活动现金流入小计	29,300.00	294,000.00	323,300.00
投资活动产生的现金流量净额	-9,597,361.64	294,000.00	-9,303,361.64
现金及现金等价物净增加额	24,735,089.61	0.00	24,735,089.61

6、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
收到其他与经营活动有关的现金	2,470,944.64	-294,000.00	2,176,944.64
经营活动现金流入小计	277,023,235.04	-294,000.00	276,729,235.04
购买商品、接受劳务支付的现金	162,383,067.90	-1,575,526.68	160,807,541.22
支付给职工以及为职工支付的现金	37,445,051.77	1,575,526.68	39,020,578.45
经营活动现金流出小计	229,858,148.70	0.00	229,858,148.70
经营活动产生的现金流量净额	47,165,086.34	-294,000.00	46,871,086.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,300.00	294,000.00	323,300.00
投资活动现金流入小计	29,300.00	294,000.00	323,300.00
投资活动产生的现金流量净额	-9,516,370.56	294,000.00	-9,222,370.56
现金及现金等价物净增加额	21,903,911.81	0.00	21,903,911.81

7、对 2018 年度合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	236,465,772.63	1,223,872.31	237,689,644.94

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	177,246,879.78	4,148,426.59	181,395,306.37
研发费用	10,463,099.12	-2,924,554.28	7,538,544.84
净利润	23,159,065.81	0.00	23,159,065.81

8、对 2018 年度母公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	176,510,668.98	2,924,554.28	179,435,223.26
研发费用	10,463,099.12	-2,924,554.28	7,538,544.84
净利润	22,990,234.45	0.00	22,990,234.45

9、对 2017 年度合并利润表影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	204,466,838.24	-203,493.29	204,263,344.95
营业成本	150,170,328.18	2,681,225.99	152,851,554.17
管理费用	19,549,594.08	-2,884,719.28	16,664,874.80
净利润	22,477,289.90	0.00	22,477,289.90

10、对 2017 年度母公司利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	145,911,274.70	2,884,719.28	148,795,993.98
管理费用	19,014,231.54	-2,884,719.28	16,129,512.26
净利润	21,867,680.18	0.00	21,867,680.18

三、对使用者和使用目的的限定

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 8 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本) (5-1)

名称 中兴会计师事务所(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

中兴会计师事务所
审计专用



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

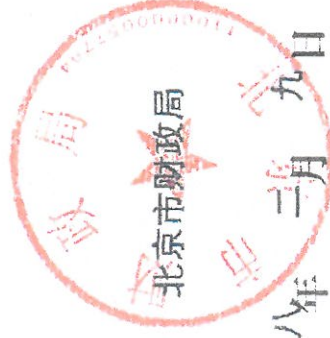
证书序号：0000066

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》。

中兴华会计师事务所
审计专用

发证机关：



二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 张敬

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)

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 21 日

年度检验登记
Annual Renewal



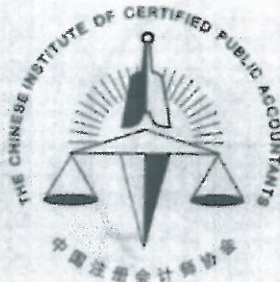
本证书经检验合格有效一年。
This certificate is valid for one year after this renewal.





4

5



姓名 陈雪樨
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一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年检合格专用章



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