

关于苏州昀冢电子科技股份有限公司  
会计差错更正专项说明审核报告

天衡专字(2022)01120号



0000202205004446

报告文号：天衡专字[2022]01120号

# 关于苏州昀冢电子科技股份有限公司 会计差错更正专项说明审核报告

天衡专字(2022)01120号

苏州昀冢电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的苏州昀冢电子科技股份有限公司（以下简称“昀冢科技”）管理层编制的《关于苏州昀冢电子科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。该专项说明中所述昀冢科技会计差错更正事项，涉及2021年第一、二、三季度、2021年度和2022年第一季度的合并及母公司财务报表。

## 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》（2018年修订）等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督昀冢科技的专项说明的编制报告过程。

昀冢科技于2022年5月24日召开了第一届董事会第二十二次会议及第一届监事会第十八次会议，会议审议通过了会计差错更正。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，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，发表审核意见。

在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。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、专项审计意见

我们认为，昀冢科技编制的会计差错更正专项说明，符合企业会计准则及其相关规定，在所有重大方面如实反映了昀冢科技会计差错的更正情况。

## 四、对本报告使用者、使用目的的限定

本审核报告仅供昀冢科技向上海证券交易所报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所执行本审核业务的注册会计师无关。

附件一：关于苏州昀冢电子科技股份有限公司会计差错更正专项说明

此页无正文,为《关于苏州昀豕电子科技有限公司会计差错更正专项说明审核报告》  
(天衡专字(2022)01120号)之签章页



2022年05月24日

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



附件：

## 关于苏州昀冢电子科技股份有限公司

### 会计差错更正专项说明

苏州昀冢电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）于 2021 年度和 2022 年 1-3 月份发生以下会计差错，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》（2018 年修订）等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及 2021 年度第一、二、三季度、2021 年度和 2022 年第一季度的合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

#### 一、会计差错更正的主要原因

（一）公司在编制 2021 年度各季度和 2022 年第一季度财务报表时，未充分考虑资产负债表期初期末的款项性质对现金流量表的影响，导致公司各个季度的经营活动、筹资活动和投资活动的现金流量之间列报不准确。

（二）2021 年 1 月 1 日，公司开始执行《企业会计准则第 21 号——租赁》，根据新租赁准则的要求，公司融资租赁租入的固定资产在使用权资产中核算，融资租赁到期后，由使用权资产转入固定资产，公司在编制 2021 年 1-6 月份和 2021 年 1-9 月份现金流量表时，未考虑内部转移的影响，导致投资活动和筹资活动的现金流量列报不准确。

（三）公司购买理财产品时，将购买和赎回的理财产品按净额列示现金流量，导致收到和支付的投资活动现金流量列报不准确。

（四）公司的子公司将预付的设备采购款计入了预付账款，导致了预付款项和其他非流动资产的列报不准确。

#### 二、会计差错更正内容

##### （一）2021 年 1-3 月合并和母公司现金流量表

公司将收到的用于支付发行费用的部分募集资金计入了收到其他与筹资活动有关的现金，导致合并及母公司吸收投资收到的现金减少了 12,220,319.81 元，收到其他与筹资活动有关的现金增加了 12,220,319.81 元。

对合并现金流量表的影响情况如下：

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
吸收投资收到的现金	248,509,680.19	12,220,319.81	260,730,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	12,220,319.81	-12,220,319.81	-
筹资活动产生的现金流量净额	275,011,981.80	-	275,011,981.80

对母公司的现金流量表的影响如下：

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
吸收投资收到的现金	248,009,680.19	12,220,319.81	260,230,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	12,220,319.81	-12,220,319.81	-
筹资活动产生的现金流量净额	279,801,231.93	-	279,801,231.93

## (二) 2021年1-6月合并及母公司现金流量表

公司按照收到的募集资金总额计入吸收投资活动收到的现金，将承销机构直接扣除的保荐承销费计入支付其他与筹资活动有关的现金，导致合并及母公司现金流量表吸收投资活动收到的现金和支付其他与筹资活动有关的现金增加了25,354,745.35元。

公司未考虑使用权资产和固定资产内部转移的影响，导致合并现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加了29,564,853.78元，支付其他与筹资活动有关的现金减少了29,564,853.78元；母公司现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别增加了9,336,545.81元，支付其他与筹资活动有关的现金分别减少了9,336,545.81元。

公司未考虑其他流动资产中期初已支付的发行费用对筹资活动现金流的影响，导致合并及母公司现金流量表支付其他与筹资活动有关的现金增加了3,315,254.65元，支付其他与经营活动有关的现金减少了3,315,254.65元。

公司未考虑应付账款中的应付租赁款，导致合并及母公司支付其他与筹资活动有关的现金增加了4,028,571.43元，支付其他与经营活动有关的现金减少了4,028,571.43元。

公司未考虑母子公司内部租赁对现金流的影响，导致母公司支付其他与经营活动有关的现金增加了5,175,936.30元，支付其他与筹资活动有关的现金减少了5,175,936.30元。

对合并现金流量表的影响情况如下：

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	12,965,380.84	7,343,826.08	20,309,206.92
经营活动产生的现金流量净额	-21,492,348.44	-7,343,826.08	-28,836,174.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	79,228,176.90	-29,564,853.78	49,663,323.12
投资活动产生的现金流量净额	-206,625,746.10	29,564,853.78	-177,060,892.32

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
吸收投资收到的现金	286,334,745.35	-25,354,745.35	260,980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	46,860,556.65	-3,133,717.65	43,726,839.00
筹资活动产生的现金流量净额	257,723,162.31	-22,221,027.70	235,502,134.61

对母公司现金流量表的影响情况如下：

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	16,861,896.50	2,167,889.78	19,029,786.28
经营活动产生的现金流量净额	-47,325,030.17	-2,167,889.78	-49,492,919.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,675,880.53	-9,336,545.81	29,339,334.72
投资活动产生的现金流量净额	-212,720,842.50	9,336,545.81	-203,384,296.69
吸收投资收到的现金	285,584,745.35	-25,354,745.35	260,230,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	38,187,418.30	-18,186,089.32	20,001,328.98
筹资活动产生的现金流量净额	263,088,707.63	-7,168,656.03	255,920,051.60

### （三）2021年1-9月合并资产负债表、合并及母公司现金流量表

公司按照收到的募集资金总额计入吸收投资活动收到的现金，将承销机构直接扣除的保荐承销费计入支付其他与筹资活动有关的现金，导致合并及母公司现金流量表吸收投资活动收到的现金和支付其他与筹资活动有关的现金增加了 25,354,745.35 元。

公司未考虑使用权资产和固定资产内部转移的影响，导致合并现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加了 34,670,493.08 元，支付其他与筹资活动有关的现金减少了 34,670,493.08 元；母公司现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分别增加了 12,777,406.34 元，支付其他与筹资活动有关的现金分别减少了 12,777,406.34 元。

公司未考虑其他流动资产中期初已支付的发行费用对筹资活动现金流的影响，导致合并及母公司现金流量表支付其他与筹资活动有关的现金增加了 3,315,254.65 元，支付其他与经营活动有关的现金减少了 3,315,254.65 元。

公司的子公司预付了 33,478,704.58 元设备采购款，在财务报表列报时，公司将其计入了预付款项，导致 2021 年 9 月 30 日的合并资产负债表预付款项增加了 33,478,704.58 元，其他非流动资产减少了 33,478,704.58 元；同时导致合并现金流量表中购买商品、接受劳务支付的现金增加了 33,478,704.58 元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少了 33,478,704.58 元。

2021 年第三季度，公司的子公司发生火灾，导致了一部分固定资产、长期待摊费用、存

货和使用权资产(融资租入的设备)发生了损失,公司根据火灾发生的损失情况,报废了部分资产并暂估了可回收的金额。公司未单独考虑各项资产负债对现金流的影响,导致合并现金流量表收到其他与经营活动有关的现金增加了 26,087,362.77 元,支付其他与经营活动有关的现金增加了 54,574,444.01 元,购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少了 8,159,214.60 元,支付其他与筹资活动有关的现金的现金减少了 17,233,820.21 元,购买商品、接受劳务支付的现金减少了 3,094,046.43 元。

公司将购买和赎回理财产品的现金流按照净额进行编制,导致合并现金流量表中投资支付的现金和收回投资收到的现金减少了 205,000,000.00 元;编制母公司现金流量表时,将定期存单计入了投资活动现金流,导致投资支付的现金和收回投资收到的现金增加 20,000,000.00 元。

公司未考虑收到的应收票据贴现的现金流,导致合并和母公司现金流量表中收到其他与筹资活动有关的现金和偿还债务支付的现金减少了 12,575,320.59 元;

公司未考虑母子公司内部租赁对经营活动的影响,导致母公司现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金增加了 5,175,936.30 元,支付其他与筹资活动有关的现金减少了 5,175,936.30 元;

公司未考虑期初货币资金中开具银行承兑汇票的保证金本期到期对购买商品、接受劳务支付的现金的影响,导致合并和母公司现金流量表购买商品、接受劳务支付的现金增加了 3,710,511.29 元;

公司在编制母公司现金流量表时,将母子公司的经营性往来计入投资活动,导致母公司现金流量表收到其他与投资活动有关的现金和支付其他与投资活动有关的现金增加 12,020,265.42 元。

对合并资产负债表的影响如下:

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	44,992,077.08	-33,478,704.58	11,513,372.50
其他非流动资产	23,251,231.70	33,478,704.58	56,729,936.28

对合并现金流量表的影响如下:

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
收到其他与经营活动有关的现金	29,148,651.47	-26,087,362.77	3,061,288.70
购买商品、接受劳务支付的现金	218,381,068.97	-34,095,169.44	184,285,899.53
支付其他与经营活动有关的现金	85,209,343.48	-51,259,189.36	33,950,154.12
经营活动产生的现金流量净额	-74,627,686.62	59,266,996.03	-15,360,690.59

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
收回投资收到的现金	-	205,000,000.00	205,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	115,266,137.91	6,967,426.10	122,233,564.01
投资支付的现金	60,000,000.00	205,000,000.00	265,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-168,538,479.49	-6,967,426.10	-175,505,905.59
吸收投资收到的现金	286,334,745.35	-25,354,745.35	260,980,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	12,575,320.59	12,575,320.59
偿还债务支付的现金	94,957,606.03	12,575,320.59	107,532,926.62
支付其他与筹资活动有关的现金	37,931,415.56	23,234,313.29	61,165,728.85
筹资活动产生的现金流量净额	271,381,450.55	-48,589,058.64	222,792,391.91
现金及现金等价物净增加额	28,215,284.44	3,710,511.29	31,925,795.73
期初现金及现金等价物余额	22,958,742.32	-3,710,511.29	19,248,231.03

对母公司现金流量表的影响情况如下：

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	180,720,797.78	-3,710,511.29	177,010,286.49
支付其他与经营活动有关的现金	21,609,731.32	-1,860,681.65	19,749,049.67
经营活动产生的现金流量净额	-39,033,409.71	5,571,192.94	-33,462,216.77
收回投资收到的现金	225,000,000.00	-20,000,000.00	205,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	12,020,265.42	-12,020,265.42	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,473,886.72	-12,777,406.34	42,696,480.38
投资支付的现金	361,000,000.00	-20,000,000.00	341,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	32,099,136.07	-12,020,265.42	20,078,870.65
投资活动产生的现金流量净额	-210,815,724.53	12,777,406.34	-198,038,318.19
吸收投资收到的现金	285,584,745.35	-25,354,745.35	260,230,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	12,575,320.59	12,575,320.59
偿还债务支付的现金	92,036,689.41	12,575,320.59	104,612,010.00
支付其他与筹资活动有关的现金	42,153,954.13	-10,716,657.36	31,437,296.77
筹资活动产生的现金流量净额	266,016,696.70	-14,638,087.99	251,378,608.71
现金及现金等价物净增加额	16,167,562.46	3,710,511.29	19,878,073.75
期初现金及现金等价物余额	19,347,481.12	-3,710,511.29	15,636,969.83

#### （四）2021 年度合并现金流量表

公司将期末应付工程款抵减了购买商品、接受劳务支付的现金，导致 2021 年度购买商品、接受劳务支付的现金减少了 62,385,871.92 元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加了 62,385,871.92 元。

对合并现金流量表的影响如下：

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
----------	-------	------	-------



购买商品、接受劳务支付的现金	150,088,639.72	62,385,871.92	212,474,511.64
经营活动产生的现金流量净额	55,960,948.39	-62,385,871.92	-6,424,923.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	258,407,097.93	-62,385,871.92	196,021,226.01
投资活动产生的现金流量净额	-281,151,663.08	62,385,871.92	-218,765,791.16

(五) 2022年1-3月合并现金流量表

公司将期末应付工程款抵减了购买商品、接受劳务支付的现金，导致购买商品、接受劳务支付的现金增加了23,505,127.97元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少了23,505,127.97元。

受影响的报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	91,423,451.25	-23,505,127.97	67,918,323.28
经营活动产生的现金流量净额	-19,291,387.98	23,505,127.97	4,213,739.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,088,584.09	23,505,127.97	62,593,712.06
投资活动产生的现金流量净额	-6,880,730.33	-23,505,127.97	-30,385,858.30

三、本次会计差错更正对公司的影响

根据企业会计准则的规定，本公司对会计差错更正采用追溯重述法，本期会计差错更正对公司各个报告期的总资产、归属于上市公司股东的净资产、利润总额、净利润和归属于母公司的净利润均无影响；本期财务报表更正数据主要影响了上述各期现金流量表中经营活动、筹资活动和投资活动现金流间的列报，除2021年第三季度以外，对报告期各期的净现金流量无影响。





# 营业执照

(副本)

编号 320100000202202220077

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

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、许可、监管信息。



名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月04日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月04日至2033年10月31日

执行事务合伙人 余瑞玉

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

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，出具有关审计报告；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；(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)



登记机关

2022

年02月22日

证书序号: NO.010731

## 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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

二〇一一年十二月一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 余瑞玉

办公场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32000010

注册资本(出资额): 1002万元

批准设立文号: 苏财会[2013]39号

批准设立日期: 2013-03-28





姓 Full name 胡学文  
 性 Sex 男  
 出生 Date of birth 1968-08-12  
 工作单位 Working unit 天唯会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 342701196808120411



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.



胡学文(340900450006)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 340900450006  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 01 日  
 Date of Issuance

2020 07 16

年 月 日  
 /m /m /M



李娟  
 姓名 Full name 女  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth 1992-10-12  
 工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 32111199210124521



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.

320000100279

证书编号:  
 No. of Certificate

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2020 年 07 月 31 日

年 月 日  
 /y /m /d