

关于广东利扬芯片测试股份有限公司

重要前期差错更正的说明

关于广东利扬芯片测试股份有限公司 重要前期差错更正的说明

天健审〔2020〕3-49号

广东利扬芯片测试股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东利扬芯片测试股份有限公司（以下简称利扬芯片公司或公司）财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并分别出具了《审计报告》（天健审〔2018〕3-233号）、《审计报告》（天健审〔2019〕3-238号）。利扬芯片公司已于2015年9月7日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的要求，对利扬芯片公司重要前期差错更正事项说明如下：

一、对资产负债表、利润表有影响的前期差错更正事项说明

（一）确认股份支付

1. 更正原因

报告期内，部分员工离职后将公司原授予其股权转让给其他员工，公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差补充确认了股份支付费用。

2. 具体会计处理

利扬芯片公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差补充确认了股份支付费用，调增2017年度管理费用及资本公积663,680.00元；调增2018年度管理费用144,625.00元，累计调增资本公积808,305.00元。

（二）补计提其他应收款坏账准备调整

1. 更正原因

因利扬芯片公司其他应收款押金保证金未计提坏账准备，现按照调整后的会计政策计提坏账准备。

2. 具体会计处理

根据厘定后的其他应收款坏账准备政策补计提 2017 年 12 月 31 日坏账准备 28,276.51 元,调增 2017 年资产减值损失和其他应收款坏账准备 28,276.51 元。

根据厘定后的其他应收款坏账准备政策调增 2018 年 12 月 31 日坏账准备 96,634.80 元，调增 2018 年度资产减值损失 68,358.29 元。

（三）费用分类调整

1. 2017 年度

将客服部人员人工成本从管理费用调整至销售费用核算，调增销售费用 357,383.28 元，调减管理费用 357,383.28 元。

将归属于营业成本的人工成本 2,760,770.78 元从管理费用调整至营业成本核算；将归属于管理费用的租金 240,511.05 元从营业成本调整至管理费用核算。

2. 2018 年度

将归属于营业成本的人工成本 1,656,639.31 元、租金 435,684.10 元从管理费用调整至营业成本核算。

将收到的财政贴息从其他收益调整至财务费用，调减其他收益及财务费用-利息支出 450,675.00 元。

（四）重分类调整

将长期应付款中于一年内到期的款项调整至一年内到期的非流动负债，其中 2017 年 12 月 31 日调整一年内到期的非流动负债 1,409,222.81 元；2018 年 12 月 31 日调整一年内到期的非流动负债 6,002,492.05 元。

（五）其他调整

根据调整后的母公司净利润调整盈余公积，2017 年 12 月 31 日调减盈余公积 67,648.32 元，调减未分配利润 624,308.19 元；2018 年 12 月 31 日调减盈余公积 85,303.44 元，调减未分配利润 819,636.36 元。

二、对现金流量表有影响的前期差错更正事项说明

（一）调整分类及抵销对现金流的影响

1. 2017 年度

2017 年度公司将销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金重复计算，应同时调减销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品接受劳务支付的现金 2,946,785.52 元；由于误将购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 878,860.00 元计入购买商品、接受劳务支付的现金，应调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，调减购买商品、接受劳务支付的现金；由于误将购买商品、接受劳务支付的现金 425,644.72 元计入支付的各项税费，应调增购买商品、接受劳务支付的现金，调减支付的各项税费；因未抵销内部交易税金现金流导致应同时调减 2017 年度销售商品、提供劳务收到的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 965,064.94 元。

2. 2018 年度

2018 年度公司将销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金误抵销，应调增销售商品、提供劳务收到的现金 3,306,468.26 元，同时调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,590,485.50 元、调增购买商品接受劳务支付的现金 1,715,982.76 元；因未抵销内部交易税金现金流应调减 2018 年度销售商品、提供劳务收到的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 780,053.32 元。

（二）应付费用类金额调整

因公司未考虑应付账款中费用类项目变动对现金流量的影响，2017 年度应调增购买商品、接受劳务支付的现金 752,067.93 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 752,067.93 元。

（三）票据背书调整

因公司少计算票据背书支付货款的金额，2018 年度应调减销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金 658,348.13 元。

（四）薪酬分类调整

由于职工薪酬成本费用分类的影响调减 2017 年度购买商品、接受劳务支付的现金 2,828,677.80 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 2,828,677.80 元；由于部分职工薪酬未通过应付职工薪酬核算，应调增支付给职工以及为职工

支付的现金 1,295,614.24 元,调减购买商品、接受劳务支付的现金 1,295,614.24 元。

(五) 调整存货类项目转入费用类项目影响的现金

2017 年度公司将费用中耗用的存货类在支付其他与经营活动有关的现金核算应调增购买商品、接受劳务支付的现金 1,054,302.39 元,调减支付其他与经营活动有关的现金 1,054,302.39 元。

(六) 调整制造费用-租金对现金流的影响

2018 年度公司将部分制造费用-租金在购买商品、接受劳务支付的现金核算,应调增支付其他与经营活动有关的现金 1,200,720.08 元,调减购买商品、接受劳务支付的现金 1,200,720.08 元。

(七) 调整发行费用对现金流的影响

2017 年按照扣除发行费用后净额反映了吸收投资收到的现金,应调增吸收投资收到的现金和支付其他与筹资活动有关的现金 3,937,070.42 元。

(八) 调整融资租赁对现金流的影响

因 2018 年度公司将支付其他与筹资活动有关的现金与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金分类错误,应调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金,调减支付其他与筹资活动有关的现金 1,949,880.10 元;因 2018 年度公司将从融资租赁公司收到的借款用于购买固定资产,公司按照净额核算,应同时调增收到其他与筹资活动有关的现金与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 10,000,000.00 元。

(九) 调整财政贴息、处置固定资产及其他对现金流的影响

因 2018 年度收到财政贴息 246,361.81 元,调增分配股利、利润或偿付利息支付的现金和收到其他与经营活动有关的现金 246,361.81 元;因 2018 年度收到处置固定资产款项 312,390.00 元,调增处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 312,390.00 元,调减收到其他与经营活动有关的现金 312,390.00 元;为统一各年度口径,2017 年度将购买理财产品的现金流量从投资支付的现金调整至支付其他与投资活动有关的现金,调增支付其他与投资活动有关的现金 4,000,000.00 元,调减投资支付的现金 4,000,000.00 元。

三、差错更正事项对各期财务报表项目影响额

(一) 本次更正对 2017 年度财务报表主要项目调整前后对照如下:

1. 资产负债表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
其他应收款	1,119,431.70	1,091,155.19	-28,276.51
一年内到期的非流动负债	600,000.00	2,009,222.81	1,409,222.81
长期应付款	3,178,818.20	1,769,595.39	-1,409,222.81
资本公积	196,002,563.32	196,666,243.32	663,680.00
盈余公积	4,943,491.18	4,875,842.86	-67,648.32
未分配利润	40,828,413.75	40,204,105.56	-624,308.19

2. 利润表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	71,629,572.84	74,149,832.57	2,520,259.73
销售费用	5,038,534.70	5,395,917.98	357,383.28
管理费用	17,879,608.94	15,665,645.93	-2,213,963.01
资产减值损失	-183,069.60	-211,346.11	-28,276.51
净利润	20,154,963.06	19,463,006.55	-691,956.51

3. 现金流量表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,409,223.81	143,497,373.35	-3,911,850.46
购买商品、接受劳务支付的现金	30,039,885.34	24,321,962.82	-5,717,922.52
支付给职工以及为职工支付的现金	48,163,161.85	49,458,776.09	1,295,614.24
支付的各项税费	5,544,408.40	5,118,763.68	-425,644.72
支付其他与经营活动有关的现金	11,420,479.08	12,442,786.56	1,022,307.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	153,796,547.92	153,710,342.98	-86,204.94
投资支付的现金	4,000,000.00		-4,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	369,250,000.00	373,250,000.00	4,000,000.00
吸收投资收到的现金	119,922,929.58	123,860,000.00	3,937,070.42
支付其他与筹资活动有关的现金	3,272,540.00	7,209,610.42	3,937,070.42

(二) 本次更正对 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1. 资产负债表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
其他应收款	937, 151. 40	840, 516. 60	-96, 634. 80
一年内到期的非流动负债	3, 650, 000. 00	9, 652, 492. 05	6, 002, 492. 05
长期应付款	9, 497, 708. 38	3, 495, 216. 33	-6, 002, 492. 05
资本公积	196, 002, 563. 32	196, 810, 868. 32	808, 305. 00
盈余公积	7, 261, 850. 40	7, 176, 546. 96	-85, 303. 44
未分配利润	54, 650, 132. 98	53, 830, 496. 62	-819, 636. 36

2. 利润表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	81, 971, 759. 86	84, 064, 083. 27	2, 092, 323. 41
管理费用	17, 834, 422. 38	15, 886, 723. 97	-1, 947, 698. 41
财务费用	1, 093, 057. 26	642, 382. 26	-450, 675. 00
其他收益	3, 884, 289. 42	3, 433, 614. 42	-450, 675. 00
资产减值损失	-471, 822. 95	-540, 181. 24	-68, 358. 29
净利润	16, 140, 078. 45	15, 927, 095. 16	-212, 983. 29

3. 现金流量表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	142, 752, 382. 24	144, 620, 449. 05	1, 868, 066. 81
收到其他与经营活动有关的现金	4, 773, 198. 64	4, 707, 170. 45	-66, 028. 19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	473, 106. 55	719, 468. 36	246, 361. 81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19, 860. 00	332, 250. 00	312, 390. 00
购买商品、接受劳务支付的现金	32, 987, 590. 69	32, 844, 505. 24	-143, 085. 45
支付其他与经营活动有关的现金	11, 503, 224. 81	12, 703, 944. 89	1, 200, 720. 08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51, 367, 902. 47	64, 128, 214. 75	12, 760, 312. 28

支付其他与筹资活动有关的现金	6,590,953.10	4,641,073.00	-1,949,880.10
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

四、专项审核意见

我们认为，利扬芯片公司对于上述差错更正事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

殷文文



中国注册会计师：

（Signature of the second auditor）



二〇二〇年三月七日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年8月28日改制



证书序号：0007666

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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为关于广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一二年十一月八日



仅为广东利扬芯检测股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日至 长期

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（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



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度报告

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为关于广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



殷文文(110002410954), 已通过广东省注册会计师协会2017
年度年检合格。通过文号: 粤注协[2017] 54号。



殷文文(110002410954), 已通过广东省注册会计师协会2018
年度年检合格。通过文号: 粤注协[2018] 58号。

年度检验登记

Annual Renewal Registration



殷文文(110002410954), 已通过广东省注册会计师协会2019
年度年检合格。通过文号: 粤注协[2019] 64号。

仅为关于广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差
错更正的说明之目的而提供文件的复印件(特殊普通合伙)
殷文文是中国注册会计师未经本人书面同意, 此文件不
得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

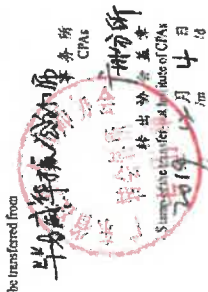


姓名 殷文文
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-02-06
Date of birth
工作单位 毕马威华振会计师事务所广州分所
Working unit
身份证号码 321181198502063701
Identity card No.

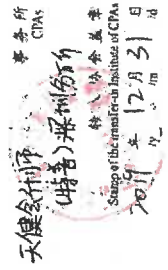


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

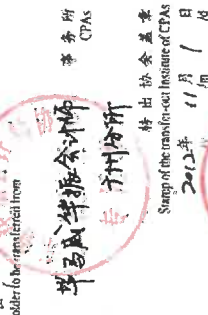


同意调入
Agree the holder to be transferred to

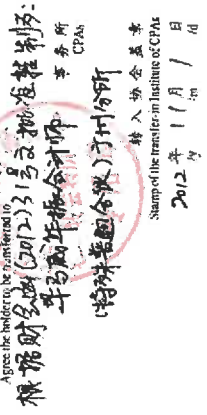


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



证书编号: 110002410954
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一〇年六月十二日
Date of Issuance



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.



5



姓 名 覃见忠
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1988-10-08
Date of birth 天健会计师事务所·特殊普通合伙
工 作 单 位 深圳分所
Working unit
身份证号码 612425198810088552
Identity card No.



仅为关于广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件(特殊普通合伙)覃见忠是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 330000015248
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 10 月 22 日
Date of Issuance

4

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.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



覃见忠
330000015248
深圳市注册会计师协会

有效一年。
er year after

年 /y 月 /m 日 /d

2

3