

上海芯哲微电子科技股份有限公司  
前期会计差错更正情况专项说明的审核报告



# 专项审计报告



防伪编码：31000003202195028T

被审计单位名称：上海芯哲微电子科技股份有限公司

审计内容：前期会计差错更正情况专项说明

报告文号：众会字（2021）第04353号

签字注册会计师：沈蓉

注 师 编 号：310000030062

签字注册会计师：叶怡帆

注 师 编 号：310000060824

事 务 所 名 称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话：021-63525500

事 务 所 地 址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼  
18楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 关于上海芯哲微电子科技股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的 审核报告

众会字(2021)第 04353 号

上海芯哲微电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了上海芯哲微电子科技股份有限公司（以下简称“芯哲科技”）2020年度财务报告并出具了众会字(2021)第 03692 号审计报告的基础上，审核了后附的《海芯哲微电子科技股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“专项说明”）。

## 一、 管理层对事项说明的责任

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》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是芯哲科技管理层的责任。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们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。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，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

## 三、 审核结论

我们认为，芯哲科技管理层编制的《上海芯哲微电子科技股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了芯哲科技前期会计差错更正情况。

## 四、 使用限制

本专项审核报告仅供芯哲科技对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

<本页无正文>



众华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

沈春



中国注册会计师

叶怡帆



中国，上海

2021年4月21日



# 上海芯哲微电子科技股份有限公司

## 关于会计差错更正说明

上海芯哲微电子科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）发现前期会计差错事项，本公司已对这些前期会计差错进行更正，并对 2019 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

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》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，我们对本公司重大前期差错更正的有限事项说明如下：

### 一、 前期差错更正主要原因

公司 2019 年度其他收益科目下的硅麦克风（mems）封装测试技术开发服务平台项目的金额列报错误，由于该项目是与资产相关而非与收益相关的递延收益，于 2021 年 1 月验收通过，故将该项目金额调整至递延收益科目。

公司 2019 年度现金流量表间接法中支付的经营性应付项目的增加金额列报错误，对差异进行调整，该调整对整体经营活动现金净流量并无影响。

公司 2019 年度递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示中未确认递延所得税资产明细下的可弥补亏损金额列报错误，对差异进行调整，该调整对整体递延所得税列报金额并无影响。

### 二、 对合并财务报表相关项目的影响

#### （1）合并资产负债表

| 受影响的合并报表项目 | 2019 年 12 月 31 日      |                   |                       |
|------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|            | 调整前金额                 | 调整金额              | 调整后金额                 |
| 递延收益       | 6,819,603.34          | 800,000.00        | 7,619,603.34          |
| 负债合计       | <b>69,074,056.49</b>  | <b>800,000.00</b> | <b>69,874,056.49</b>  |
| 未分配利润      | 20,832,599.82         | -800,000.00       | 20,032,599.82         |
| 所有者权益合计    | <b>183,573,976.34</b> | -800,000.00       | <b>182,773,976.34</b> |

(2) 合并利润表

| 受影响的合并报表项目    | 2019 年度             |                    |                     |
|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|               | 调整前金额               | 调整金额               | 调整后金额               |
| 其他收益          | 3,554,666.67        | -800,000.00        | 2,754,666.67        |
| 净利润           | <b>2,153,465.11</b> | <b>-800,000.00</b> | <b>1,353,465.11</b> |
| 归属于母公司所有者的净利润 | <b>2,153,465.11</b> | <b>-800,000.00</b> | <b>1,353,465.11</b> |

三、 对母公司财务报表相关项目的影响

(1) 公司资产负债表

| 受影响的合并报表项目 | 2019 年 12 月 31 日      |                    |                       |
|------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|            | 调整前金额                 | 调整金额               | 调整后金额                 |
| 递延收益       | 6,819,603.34          | 800,000.00         | 7,619,603.34          |
| 负债合计       | <b>69,074,056.49</b>  | 800,000.00         | <b>69,874,056.49</b>  |
| 未分配利润      | 20,837,727.65         | -800,000.00        | 20,037,727.65         |
| 所有者权益合计    | <b>183,579,104.17</b> | <b>-800,000.00</b> | <b>182,779,104.17</b> |

(2) 公司利润表

| 受影响的合并报表项目 | 2019 年度             |                    |                     |
|------------|---------------------|--------------------|---------------------|
|            | 调整前金额               | 调整金额               | 调整后金额               |
| 其他收益       | 3,554,666.67        | -800,000.00        | 2,754,666.67        |
| 净利润        | <b>2,155,683.02</b> | <b>-800,000.00</b> | <b>1,355,683.02</b> |

(3) 附注项目列报

| 受影响的附注列报项目        | 2019 年度      |               |               |
|-------------------|--------------|---------------|---------------|
|                   | 调整前金额        | 调整金额          | 调整后金额         |
| 经营性应付项目的增加        | 1,460,100.28 | 1,693,462.72  | 3,153,563.00  |
| 未确认的递延所得税资产-可弥补亏损 | 5,127.83     | 10,106,307.24 | 10,111,435.07 |

四、 本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案经本公司 2021 年 4 月 21 日第二届董事会第十四次会议审议通过。

上海芯哲微电子科技股份有限公司

2021 年 4 月 21 日