

赣州富尔特电子股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2023]第 1-03188 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23SPXG98PA





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于前期会计差错更正 专项说明的审核报告

大信专审字[2023]第 1-03188 号

赣州富尔特电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定，我们审核了赣州富尔特电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《关于赣州富尔特电子股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》，并参照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》、全国股转公司相关日常监管要求等相关规定，贵公司管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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贵公司会计政策变更、前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。我们按照《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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计政策变更、前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的《关于赣州富尔特电子股份有限公司2021年度前期会计差错更正情况专项说明》符合相关规定，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十日



赣州富尔特电子股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

赣州富尔特电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“富尔特”)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》, 并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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分层管理办法》、《全国中小企业股份转让系统精选层挂牌审查问答(一)》等相关规定, 本公司对2021年度前期会计差错进行更正, 具体如下:

一、前期会计差错更正事项对财务报表相关项目的影

单位: 元

项 目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据		22,354,381.26	22,354,381.26
应收账款	112,456,118.39	15,954,852.28	128,410,970.67
应收款项融资	1,481,699.05	-604,292.05	877,407.00
预付款项	8,140,261.56	-6,454,120.91	1,686,140.65
其他应收款	620,919.34	210,592.53	831,511.87
存货	80,018,579.53	-23,058,878.01	56,959,701.52
其他权益工具投资	2,999,706.48	293.52	3,000,000.00
固定资产	26,183,364.35	-5,911,496.09	20,271,868.26
在建工程		5,529,203.55	5,529,203.55
使用权资产	16,454,711.10	6,652,003.81	23,106,714.91
无形资产	3,311,562.62	-885,382.02	2,426,180.60
长期待摊费用	6,221,985.88	-1,054,986.94	5,166,998.94
递延所得税资产	419,203.70	432,563.37	851,767.07
其他非流动资产		913,987.14	913,987.14
短期借款	47,900,000.00	55,636.12	47,955,636.12
应付账款	74,492,448.08	-10,151,597.41	64,340,850.67
合同负债	3,957,094.70	-4,752.53	3,952,342.17
应付职工薪酬	2,399,386.83	1,075,834.22	3,475,221.05
应交税费	-56,726.83	425,313.33	368,586.50
其他应付款	3,011,426.17	-652,438.04	2,358,988.13
一年内到期的非流动负债	2,255,649.17	-426,669.31	1,828,979.86
其他流动负债	514,422.31	21,749,471.38	22,263,893.69



租赁负债	14,558,060.24	7,296,986.65	21,855,046.89
递延收益	1,864,583.04	-48,916.18	1,815,666.86
资本公积	19,198,896.26	-29,702.97	19,169,193.29
其他综合收益	-293.52	293.52	
盈余公积	4,516,776.51	-137,293.12	4,379,483.39
未分配利润	15,334,263.41	-5,073,444.22	10,260,819.19
营业收入	373,370,123.91	-41,560,017.76	331,810,106.15
营业成本	337,439,195.21	-41,715,948.32	295,723,246.89
销售费用	2,262,804.35	562,384.10	2,825,188.45
管理费用	7,660,186.34	1,408,606.11	9,068,792.45
研发费用	15,906,598.09	-4,962,142.75	10,944,455.34
财务费用	2,879,963.04	217,218.26	3,097,181.30
其他收益	7,001,120.62	-999,818.98	6,001,301.64
信用减值损失	-1,207,605.98	-218,966.07	-1,426,572.05
资产减值损失	351,146.18	-2,495,794.62	-2,144,648.44
营业外收入	1,363,158.59	-370,848.00	992,310.59
所得税费用	330,488.98	561,667.17	892,156.15
销售商品、提供劳务收到的现金	259,528,239.35	-2,733,531.81	256,794,707.54
收到的税费返还	206,635.66	50,573.90	257,209.56
收到其他与经营活动有关的现金	10,292,289.33	128,701.17	10,420,990.50
购买商品、接受劳务支付的现金	284,209,976.94	-671,437.57	283,538,539.37
支付其他与经营活动有关的现金	8,208,261.67	-2,616,171.67	5,592,090.00
收回投资收到的现金		69,450,867.00	69,450,867.00
收到其他与投资活动有关的现金	52,460,285.81	-52,460,285.81	
投资支付的现金		69,450,867.00	69,450,867.00
支付其他与投资活动有关的现金	52,460,285.81	-52,460,285.81	
吸收投资收到的现金	31,015,094.34	-29,702.97	30,985,391.37
收到其他与筹资活动有关的现金	646,000.00	2,087,531.81	2,733,531.81
支付其他与筹资活动有关的现金	70,507.65	2,781,022.05	2,851,529.70
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-5,975.45	-10,159.29	-16,134.74

二、前期会计差错更正事项的主要内容

1. 按照收入确认原则重新梳理，调整跨期收入和成本

2021年12月31日调增应收账款23,546,787.82元，调减存货17,575,671.68元，调增应付账款21,670.00元，调增年初未分配利润749,074.43元；2021年度调增营业收入14,465,077.54元，调增营业成本9,264,705.83元。

2. 按净额法调整收入和成本

2021年度调减营业收入56,025,095.30元，调减营业成本56,025,095.30元。

3. 合理归集和分配成本费用，重新计算成本



2021年12月31日调减存货4,312,590.06元;2021年度调增营业成本6,149,081.04元,调增销售费用332,329.22元,调增管理费用2,547,186.54元,调减研发费用4,716,006.74元。

4. 重新梳理应收票据

2021年12月31日调增应收票据22,354,381.26元,调减应收款项融资604,292.05元,调增其他流动负债21,750,089.21元。

5. 重新梳理在建工程验收转固时间,对固定资产合理分类,重新测算折旧

2021年12月31日调减预付账款1,401,444.73元,调增存货3,159.18元,调减固定资产原值5,869,030.66元,调减累计折旧633,325.35元,调增在建工程5,529,203.55元,调增长期待摊费用1,650,444.00元,调增应付账款36,750.00元,调增年初未分配利润615,515.68元;2021年度调增管理费用93,998.37元,调增研发费用12,610.62元。

6. 调整无形资产绿色设计平台

2021年12月31日调减无形资产原值892,822.21元,调减累计摊销7,440.19元,调减年初未分配利润892,822.21元;2021年度调减研发费用7,440.19元。

7. 重新测算使用权资产和租赁负债

2021年度调增存货782,723.27元,调增使用权资产原值5,799,727.59元,调减使用权资产累计折旧852,276.22元,调减一年内到期的非流动负债426,669.31元,调增租赁负债7,296,986.65元,调减年初未分配利润25,495.91元;2021年度调增营业成本151,816.05元,调减管理费用1,084,989.47元,调增研发费用125,735.53元,调增财务费用217,532.24元。

8. 重新梳理长期待摊费用原值,合理估计摊销年限,重新测算摊销

2021年12月31日调增预付账款300,000.00元,调增存货311,939.29元,调减固定资产原值675,790.78元,调减长期待摊费用2,705,430.94元,调增应付账款320,948.71元,调减年初未分配利润3,736,723.59元;2021年度调减管理费用228,450.48元,调减研发费用418,041.97元。

9. 重新梳理长期挂账预付账款

2021年12月31日调减预付账款221,900.98元,调增其他应收款40,800.00元,调减应付账款48,897.11元,调减资本公积29,702.97元,调减年初未分配利润92,500.90元;2021年度调增管理费用10,000.00元。

10. 重新梳理政府补助



2021年12月31日调减应收账款20,000.00元,调减递延收益48,916.18元,调增年初未分配利润1,399,583.16元;2021年度调减其他收益999,818.98元,调减营业外收入370,848.00元。

11. 调整费用跨期

2021年12月31日调减存货239,428.08元,调增应付账款91,813.84元,调增应付职工薪酬1,075,834.22元,调减年初未分配利润1,065,173.42元;2021年度调增销售费用230,054.88元,调增管理费用70,847.84元,调增研发费用41,000.00元。

12. 重新测算坏账准备

2021年12月31日调增应收账款坏账准备345,265.49元,调增其他应收款3,057.50元,调增其他应收款坏账准备100,981.93元,调减年初未分配利润224,210.54元;2021年度调增管理费用13.31元,调增信用减值损失218,966.07元。

13. 重新测算存货跌价

2021年12月31日调增存货跌价准备2,029,009.93元,调减年初未分配利润789,671.25元;2021年度调减营业成本1,256,455.94元,调增资产减值损失2,495,794.62元。

14. 重新测算递延所得税和当期所得税

2021年12月31日,调增递延所得税资产432,563.37元,调增应交税费425,313.33元,调增年初未分配利润568,917.21元;2021年度调增所得税费用561,667.17元。

15. 往来款项并户重分类

2021年12月31日调减应收账款7,088,348.63元,调减预付账款5,130,775.20元,调增其他应收款267,716.96元,调增其他非流动资产913,987.14元,调增短期借款55,636.12元,调减应付账款10,435,247.45元,调减合同负债4,752.53元,调减应付利息55,636.12元,调减其他应付款596,801.92元,调减其他流动负债617.83元。

16. 调整其他权益工具投资

2021年12月31日调增其他权益工具投资293.52元,调增其他综合收益293.52元。

17. 调整汇兑损益

2021年12月31日调增应收账款313.98元;2021年度调减财务费用313.98元。

18. 提取盈余公积

2021年12月31日调减未分配利润137,293.12元,调减盈余公积137,293.12元。

19. 调整内部往来抵消

2021年12月31日调减应收账款138,635.40元,调减应付账款138,635.40元。



20. 现金流量调整事项

2021 年度调减销售商品、提供劳务收到的现金 2,733,531.81 元, 调增收到的税费返还 50,573.90 元, 调增收到其他与经营活动有关的现金 128,701.17 元, 调减购买商品、接受劳务支付的现金 671,437.57 元, 调减支付其他与经营活动有关的现金 2,616,171.67 元, 调增收回投资收到的现金 69,450,867.00 元, 调减收到其他与投资活动有关的现金 52,460,285.81 元, 调增投资支付的现金 69,450,867.00 元, 调减支付其他与投资活动有关的现金 52,460,285.81 元, 调减吸收投资收到的现金 29,702.97 元, 调增收到其他与筹资活动有关的现金 2,087,531.81 元, 调增支付其他与筹资活动有关的现金 2,781,022.05 元, 调减汇率变动对现金及现金等价物的影响 10,159.29 元。

三、本次会计差错更正的批准情况

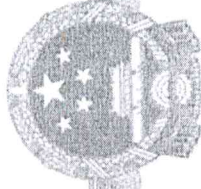
本次会计差错更正议案业经本公司 2023 年第六届董事会第三次会议审议通过。



赣州富尔特电子股份有限公司

二〇二三年四月二十日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C



扫描二维码
即可了解注册
信息、变更、许可、
监管动态、体检
及年报服务等。

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

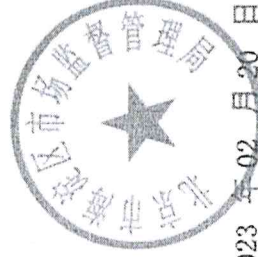
投资人 吴卫星,湖泽敏

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;其他依法规定的业务。(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,不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5110万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2023年02月20日

证书序号: 0017384

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: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

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: 110001693606
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute: CPAs

发证日期: 2001 年 09 月 04 日
Date of Issuance



姓名: 熊建辉
证书编号: 110001693606

年 月 日
y m d

5

姓 名 熊建辉
Full name

性 别 男
Sex

出生日期 1975-10-11
Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit

身份证号码 360111751011353
Identity card No.



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 月 日
y m d

年 月 日
y m d

6

本证书为持证人执行注册会计师法

定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协

会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

7



姓名 潘玉海
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1986-11-18
 Date of birth _____
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit _____
 身份证号码 370883198611185337
 Identity card No. _____

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 月 日
 Year / Month / Day

证书编号: 110101410748
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2020年04月27日
 Date of Issuance: 2020 / 04 / 27