

关于山东芯诺电子科技股份有限公司 2023 年度前期重大会计差错更正的 专项报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

专项报告	1-2
前期重大会计差错更正专项说明	1-5



关于山东芯诺电子科技股份有限公司 2023 年度前期重大会计差错更正的专项报告

致同专字（2024）第 371A009952 号

山东芯诺电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受山东芯诺电子科技股份有限公司（以下简称“芯诺科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了芯诺科技公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 26 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 371A015451 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的芯诺科技公司前期重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，编制芯诺科技公司 2023 年度前期重大会计差错更正专项说明，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诺科技公司管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度前期重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合芯诺科技公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。



三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由芯诺科技公司编制的前期重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解芯诺科技公司 2023 年度前期重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供芯诺科技公司披露 2023 年度前期重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十六日



山东芯诺电子科技股份有限公司

2023 年度前期重大会计差错更正专项说明

山东芯诺电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度合并及母公司财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

公司对前期会计报表进行复核，发现 2022 年度的会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1、根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理调整收入，并据此调整应收账款、合同负债、其他流动负债、营业收入；

2、公司 2022 年上线了“工厂管理系统 MES 系统”。公司在生产运营过程中，对 MES 系统不断的使用、更新和完善，对产品的成本核算更加精细，并据此对前期的错报进行更正，并据此调整存货、营业成本；

3、对列报在其他流动资产中的已背书未到期的承兑汇票调整到应收票据中列报，调整应收票据、其他流动资产；

4、股份支付事项前期未确认库存股，调整股本、资本公积、库存股、其他应付款；

5、根据权责发生制原则对跨期费用进行调整，调整销售费用、管理费用、研发费用、其他应收款、其他应付款；

6、对研发项目用料归集错误进行调整，调整存货、研发费用；根据研发项目的工时投入情况对成本分摊进行复核，调整存货、营业成本、管理费用、研发费用；

7、除上述调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述；

8、根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、存货跌价、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用、并更正盈余公积、未分配利润。

上述差错经公司 2024 年 4 月 26 日第三届董事会第十四次会议通过，本次采用追溯重述法对上述差错进行了更正。



二、具体会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2022 年合并资产负债表的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,727,828.14	31,121,116.35	36,848,944.49
应收账款	108,535,452.43	-3,426,085.01	105,109,367.42
预付款项	3,799,700.08	-9,396.72	3,790,303.36
存货	117,796,217.13	-8,609,155.81	109,187,061.32
其他流动资产	32,044,860.05	-31,320,027.26	724,832.79
流动资产合计	298,708,475.13	-12,243,548.45	286,464,926.68
固定资产	175,032,229.07	-312.99	175,031,916.08
递延所得税资产	8,216,377.46	1,492,002.63	9,708,380.09
非流动资产合计	221,908,739.67	1,491,689.64	223,400,429.31
资产总计	520,617,214.80	-10,751,858.81	509,865,355.99
应付账款	80,945,678.41	-117,768.51	80,827,909.90
合同负债	831,855.29	484,665.49	1,316,520.78
应交税费	8,198,666.30	-21,652.77	8,177,013.53
其他应付款	53,363,832.83	9,178,615.07	62,542,447.90
其他流动负债	31,904,125.90	6,714.05	31,910,839.95
流动负债合计	203,671,248.78	9,530,573.33	213,201,822.11
负债合计	234,232,538.94	9,530,573.33	243,763,112.27
股本	74,140,000.00	-2,520,000.00	71,620,000.00
资本公积	26,066,499.02	-2,772,000.00	23,294,499.02
减：库存股		2,116,800.00	2,116,800.00
盈余公积	14,359,713.09	-1,006,637.92	13,353,075.17
未分配利润	151,853,517.88	-11,020,325.32	140,833,192.56
归属于母公司股东权益合计	266,419,729.99	-19,435,763.24	246,983,966.75
少数股东权益	19,964,945.87	-846,668.90	19,118,276.97
股东权益合计	286,384,675.86	-20,282,432.14	266,102,243.72
负债和股东权益合计	520,617,214.80	-10,751,858.81	509,865,355.99



(二) 对 2022 年母公司资产负债表的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	765,202.45	24,628,781.90	25,393,984.35
应收账款	84,320,157.90	-3,826,698.71	80,493,459.19
预付款项	3,337,013.69	-9,396.72	3,327,616.97
存货	91,870,238.02	-5,793,626.05	86,076,611.97
其他流动资产	27,899,401.30	-27,240,183.83	659,217.47
流动资产合计	255,227,252.13	-12,241,123.41	242,986,128.72
递延所得税资产	7,686,441.85	1,222,124.54	8,908,566.39
非流动资产合计	200,629,517.72	1,222,124.54	201,851,642.26
资产总计	455,856,769.85	-11,018,998.87	444,837,770.98
应付账款	72,976,968.20	-117,768.51	72,859,199.69
合同负债	108,978.89	385,503.92	494,482.81
应交税费	2,882,657.01	73,484.59	2,956,141.60
其他应付款	53,285,213.04	9,041,180.29	62,326,393.33
其他流动负债	27,754,717.25	-2,926,219.95	24,828,497.30
流动负债合计	184,567,152.75	6,456,180.34	191,023,333.09
负债合计	213,083,219.83	6,456,180.34	219,539,400.17
股本	74,140,000.00	-2,520,000.00	71,620,000.00
资本公积	26,066,499.02	-2,772,000.00	23,294,499.02
减：库存股		2,116,800.00	2,116,800.00
盈余公积	14,359,713.09	-1,006,637.92	13,353,075.17
未分配利润	128,207,337.91	-9,059,741.29	119,147,596.62
股东权益合计	242,773,550.02	-17,475,179.21	225,298,370.81
负债和股东权益合计	455,856,769.85	-11,018,998.87	444,837,770.98

(三) 对 2022 年合并利润表的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	300,522,280.84	2,473,819.06	302,996,099.90
营业成本	217,938,951.01	9,160,990.41	227,099,941.42
税金及附加	1,647,191.89	-9,142.48	1,638,049.41
销售费用	9,387,809.47	1,422,238.35	10,810,047.82
管理费用	13,063,092.44	906,352.17	13,969,444.61
研发费用	19,467,501.92	-319,414.88	19,148,087.04



受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	217,054.45	-43.63	217,010.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,151,071.65	739,916.13	-411,155.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,277,434.16	-3,936,563.50	-6,213,997.66
所得税费用	-1,395,424.24	-1,484,665.78	-2,880,090.02
净利润	39,422,193.23	-10,399,142.47	29,023,050.76
其中：归属于母公司股东的净利润	33,980,440.59	-9,572,625.12	24,407,815.47
少数股东损益	5,441,752.64	-795,258.12	4,646,494.52
基本每股收益	0.50	-0.17	0.33

（四）对2022年母公司利润表的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	260,894,220.59	2,885,282.74	263,779,503.33
营业成本	209,018,356.51	8,415,170.12	217,433,526.63
销售费用	6,326,049.20	1,353,399.19	7,679,448.39
管理费用	10,355,589.71	146,199.09	10,501,788.80
研发费用	16,439,961.64	-833,092.30	15,606,869.34
财务费用	172,211.50	-43.63	172,167.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,464.98	79,098.29	72,633.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,883,219.83	-2,866,514.62	-4,749,734.45
所得税费用	-3,194,691.81	-1,220,507.24	-4,415,199.05
净利润	22,446,722.11	-7,763,258.82	14,683,463.29

（五）对2022年合并现金流量表的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	156,779,198.03	6,105,320.00	162,884,518.03
经营活动产生的现金流量净额	34,842,886.78	-6,105,320.00	28,737,566.78
收到其他与筹资活动有关的现金	91,060,356.79	-21,060,356.79	70,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	41,284,423.34	-27,165,676.79	14,118,746.55
筹资活动产生的小计流量净额	52,684,759.90	6,105,320.00	58,790,079.90



(六) 对 2022 年母公司现金流量表的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	149,441,968.07	6,105,320.00	155,547,288.07
经营活动产生的现金流量净额	35,749,980.82	-6,105,320.00	29,644,660.82
收到其他与筹资活动有关的现金	91,060,356.79	-21,060,356.79	70,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	41,142,868.24	-27,165,676.79	13,977,191.45
筹资活动产生的小计流量净额	52,858,698.35	6,105,320.00	58,964,018.35

本专项说明业经山东芯诺电子科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议审议通过于 2024 年 4 月 26 日批准对外报出。

山东芯诺电子科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本) (20-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

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。
(市场主体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 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

登记机关

2024 年 03 月 08 日
110101045098



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 惠琦
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010156
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号
批准执业日期: 2011年12月13日

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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

瑞华会计师事务所
注册会计师 转出 协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
注册会计师 转入 协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19 年 12 月 10 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 江涛
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-07-04
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit
身份证号码 370822196907040434
Identity card No.

证书编号： 370100150002
No. of Certificate

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

发证日期： 1990 年 09 月 13 日
Date of Issuance



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after renewal.

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



10



姓名 沈晓玮

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1979-01-27

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

Working unit

身份证号码 370802197901272129

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101300389
No. of Certificate

批准注册协会 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年09月16日
Date of Issuance

5