

众华会
(特别
报

中新科技集团股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的
鉴证报告

众华会
(特别
报

财务报表审计报告



防伪编码：31000003202134208U

被审计单位名称：中新科技集团股份有限公司

审计期间：2020

报告文号：众会字（2021）第04421号

签字注册会计师：莫旭巍

注师编号：310000030099

签字注册会计师：李明

注师编号：310000032119

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>

中新科技集团股份有限公司

前期会计差错更正情况专项说明的 鉴证报告

众会字(2021)第 04421 号

中新科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的中新科技集团股份有限公司（以下简称“中新科技”）编制的《前期会计差错更正情况专项说明》。

一、管理层的责任

中新科技管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股权系统公告[2020]2 号）等的相关规定编制《前期会计差错更正情况专项说明》，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对中新科技管理层编制的《前期会计差错更正情况专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作，以对《前期会计差错更正情况专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，中新科技编制的《前期会计差错更正情况专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股权系统公告[2020]2 号）等的相关规定编制，如实反映了中新科技前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供中新科技向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国，上海

2021年4月29日

中新科技集团股份有限公司

前期会计差错更正情况专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

中新科技集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2020年发现以下前期会计差错事项。本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调。《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第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》等的相关规定, 本公司现将前期会计差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

1、应收账款核销、冲回及相关坏账准备调整

2019年, 本公司多确认肖军、沈阳东盛电子有限公司、北京金飞燕电子科技有限公司等销售收入24,636,747.83元, 调减应收账款及主营业务收入24,636,747.83元, 调减坏账准备及信用减值损失7,282,621.41元; 根据对账结果, 对子公司中新国际电子有限公司应收账款EMDOOR DIGITAL INTERNATIONAL CO LIMITED补提坏账准备并对其进行核销, 调增信用减值损失及坏账准备12,749,918.55元, 调减坏账准备及应收账款14,089,712.96元。上述两项共调减未分配利润30,104,044.97元。

2、资金占用的坏账准备

2019年未确认关联方资金占用, 调增其他应收款105,740,063.97元, 调减预付款项105,740,063.97元; 补提关联方资金占用坏账准备, 调增信用减值损失及坏账准备503,729,669.17元, 调减未分配利润503,729,669.17元。

3、违规担保

2019年发生违规担保81,590,300.00元, 调增其他应收款及预计负债81,590,300.00元, 调整违规担保坏账准备, 调增信用减值损失及坏账准备81,590,300.00元, 调减未分配利润81,590,300.00元。

4、固定资产减值

根据福建联合中和追溯评估土地房地产估价有限公司出具的联合中和评报字（2021）第 6124 号《追溯评估报告》，调整固定资产机器设备减值准备 78,111,162.89 元，调增资产减值损失及固定资产减值准备 78,111,162.89 元，调减未分配利润 78,111,162.89 元。

5、多收运输费及报关费用

2019 年，本公司存在多收运输费及报关费用 16,347,079.43 元，调增营业外收入 16,347,079.43 元，调减预收款项 16,347,079.43 元，调增未分配利润 16,347,079.43 元。

6、应付账款诉讼逾期利息

本公司 2019 年发生多起诉讼，因资金紧张未能按时支付货款从而产生逾期利息 10,759,099.55 元，调增营业外支出及应付账款 10,759,099.55 元，调减未分配利润 10,759,099.55 元

7、存货跌价准备

2019 年，本公司账面委外加工物资及返厂维修物品因与供应商失联，对其计提存货跌价准备 36,300,145.63 元，调增资产减值损失及存货跌价准备 36,300,145.63 元，调减未分配利润 36,300,145.63 元。

8、质押货物处置

2019 年因质押协议到期未履约，本公司按约定将质押货物赔偿给供应商用于支付拖欠货款，调增主营业务收入 9,426,397.12 元，调减应付账款 10,651,828.74 元，调减其他流动资产-待抵扣进项税 1,225,431.62 元，调增存货及主营业务成本 14,485,154.22 元，调减存货跌价准备及资产减值损失 8,889,498.09 元，调增未分配利润 3,830,740.99 元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	484,557,056.27	-30,104,044.97	454,453,011.30
预付款项	253,264,148.35	-105,740,063.97	147,524,084.38
存货	429,427,280.11	-395,762,773.32	33,664,506.79
其他流动资产	187,222,853.77	-41,895,801.76	145,327,052.01
固定资产	38,423,558.24	-1,225,431.62	37,198,126.62
应付账款	501,968,802.06	-78,111,162.89	423,857,639.17
预收款项	702,712,364.39	107,270.81	702,819,635.20
预计负债		81,590,300.00	81,590,300.00
未分配利润	-1,486,155,967.83	-720,416,601.79	-2,206,572,569.62
主营业务收入	490,717,119.88	-15,210,350.71	475,506,769.17
主营业务成本	561,409,297.59	14,485,154.22	575,894,451.81
信用减值损失	-889,293,851.47	-590,787,266.31	-1,480,081,117.78
资产减值损失	-501,489,272.24	-105,521,810.43	-607,011,082.67
营业外收入	3,499,405.89	16,347,079.43	19,846,485.32
营业外支出	9,220,774.25	10,759,099.55	19,979,873.80

说明：前期会计差错更正对合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	457,631,536.35	-17,354,126.42	440,277,409.93
预付款项	238,642,607.73	-105,740,063.97	132,902,543.76
存货	531,030,306.16	-395,762,773.32	135,267,532.84
其他流动资产	158,047,173.98	-41,895,801.76	116,151,372.22
固定资产	17,026,728.35	-1,225,431.62	15,801,296.73
应付账款			
预收款项	645,182,521.21	2,334,102.69	647,516,623.90
预计负债	45,264,928.06	-16,347,079.43	28,917,848.63
未分配利润	-		81,590,300.00
主营业务收入	-1,297,559,483.60	-696,181,147.65	-1,993,740,631.25
主营业务成本	495,158,733.32	-15,210,350.71	479,948,382.61
信用减值损失	556,557,677.99	14,485,154.22	571,042,832.21
资产减值损失	-856,025,610.39	-578,037,347.76	-1,434,062,958.15
营业外收入	-493,468,832.63	-94,036,274.84	-587,505,107.47
营业外支出	2,697,135.63	16,347,079.43	19,044,215.06

说明：前期会计差错更正对母公司现金流量表项目无影响。

中新科技集团股份有限公司

日期：2021 年 4 月 29 日



姓名	莫旭巍
Full name	莫旭巍
性别	男
Sex	男
出生日期	1975-11-30
Date of birth	1975-11-30
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310106197511304013
Identity card No.	310106197511304013



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



莫旭巍(310000030099)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 310000030099
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 04 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名	李明
Full name	李明
性别	男
Sex	男
出生日期	1982-06-26
Date of birth	1982-06-26
工作单位	众华会计师事务所(普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	310108198206262037
Identity card No.	310108198206262037



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.



李明(31000032119)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate

310000032119

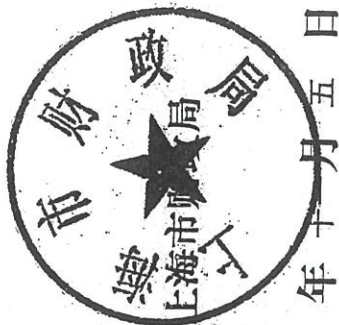
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 03 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

证书序号: 0006271

说明

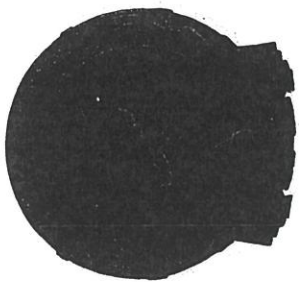
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 上海市财政局

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



证书序号: 000357

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

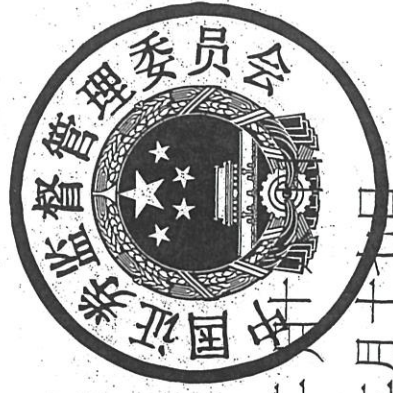
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

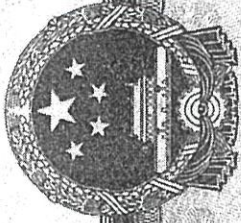
首席合伙人: 孙勇

证书号: 35

发证时间:

证书有效期至: 二〇二三年十二月十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202102040063



扫描二维码
“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 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088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。
【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

2021年02月04日