

关于上海天玑科技股份有限公司 2020 年度年报问询函的专项说明

信会师函字[2021]第 ZA348 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵所于 2021 年 5 月 7 日出具的《关于对上海天玑科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 167 号）（以下简称“《问询函》”）的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）作为上海天玑科技股份有限公司（以下简称“公司”或“天玑科技”）2020 年年报审计会计师，对问询函要求会计师发表意见的问题进行了认真核查，现回复如下：

《关于会计前期差错更正的公告》显示，截至 2019 年 12 月 31 日你公司持有深圳市杉岩数据技术有限公司（以下简称“深圳杉岩”）12.504%的股权、上海复深蓝软件股份有限公司（以下简称“复深蓝”）7.42%的股权。因你公司在其董事会中占有席位，故具有重大影响，按权益法核算对其持有的长期股权投资。深圳杉岩在编制 2020 年财务报表时，发现 2019 年财务报表存在会计差错事项；复深蓝在编制 2020 年财务报表时，发现 2017 年至 2019 年财务报表存在会计差错事项。因此，你对前期会计差错予以更正，并追溯调整已披露的 2020 年度财务报表比较期间的财务数据，其中调减 2019 年末未分配利润 715.55 万元，调减 2019 年末净资产 738.22 万元，调减 2019 年合并利润表归属于母公司所有者的净利润 432.52 万元。请你公司核实并补充说明以下情况：

（1）上述合营公司前期财务报表存在会计差错的具体原因及差错的性质，并说明会计差错更正调整的主要会计处理。请年审会计师核查并发表专业意见。

公司回复：

I、深圳杉岩前期财务报表存在会计差错的具体原因及差错性质

深圳杉岩在编制 2020 年年度财务报表的过程中，根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定及要求等，对前期会计差错予以追溯调整。本次深圳杉岩追溯调整 2019 年财务报表主要由以下方面原因构成：

i、深圳杉岩原采用的以开票时点作为收入确认时点不符合《企业会计准则》的相关规定，因此深圳杉岩在编制 2020 年年度财务报表的过程中依据《企业会计准则》的相关规定，结合企业自身业务特点，按终验法重新确认收入并调整 2019 年财务报表，同时调整营业成本、存货等相关科目。

ii、深圳杉岩在编制 2020 年年度财务报表的过程中对 2019 年应收账款余额进行重新估计，认为原计提的坏账准备过低，因此根据《企业会计准则》的相关规定重新对预计坏账损失进行估计，增加应收账款的坏账准备计提金额。

II、复深蓝前期财务报表存在会计差错的具体原因及差错性质

复深蓝目前正处于 IPO 阶段，其在编制 2020 年年度财务报表的过程中，根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定及要求等，对前期会计差错予以追溯调整。本次复深蓝追溯调整 2017 年、2018 年、2019 年财务报表主要由以下方面原因构成：

i、复深蓝在编制 2020 年度财务报表的过程中结合公司业务特点，认为采用终验法确认收入并追溯调整既更符合《企业会计准则》的相关规定，又更能准确的反映公司经营结果，因此根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定对 2017 年、2018 年、2019 年涉及收入确认相关的财务数据进行追溯调整。

ii、复深蓝在编制 2020 年度财务报表的过程中，认为原研发项目资本化不完全满足《企业会计准则》中对研发费用资本化的相关规定，因此复深蓝对已发生的资本化研发支出及所形成无形资产（包括摊销）在实际发生当年一并进行研发支出费用化处理。

上述联营企业前期财务报表存在会计差错更正对于公司而言属于被动进行的会计差错更正。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有深圳杉岩 12.504%的股权、复深蓝 7.42%的股权，依据《企业会计准则》的规定，按权益法核算对其持

有的长期股权投资。因上述联营企业前期财务报表存在会计差错更正，公司同步追溯调整 2017 年、2018 年、2019 年对其长期股权投资的核算。主要的会计处理：本公司根据联营企业提供的更正后的财务报表，2017 年调减长期股权投资 244.14 万元，调减投资收益 244.14 万元；2018 年调减长期股权投资 72.35 万元，调减投资收益 72.35 万元；2019 年调减长期股权投资 432.52 万元，调减投资收益 432.52 万元。

(2) 是否需要对 2017 年、2018 年财务报表进行差错更正，如是，请补充更正；如否，请补充说明原因及合理性，是否符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等有关规定和要求。请年审会计师核查并发表专业意见。

公司回复：

公司需要对 2017 年、2018 年财务报表进行差错更正，公司补充披露 2017 年、2018 年前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响：

I、对 2017 年合并财务报表的影响

i、合并资产负债表项目

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	17,858,527.93	-2,441,358.70	15,417,169.23
非流动资产合计	406,787,830.27	-2,441,358.70	404,346,471.57
资产总计	1,525,737,049.21	-2,441,358.70	1,523,295,690.51
盈余公积	48,141,400.06	-244,135.87	47,897,264.19
未分配利润	327,966,828.33	-2,197,222.83	325,769,605.50
归属于母公司所有者权益合计	1,369,081,119.65	-2,441,358.70	1,366,639,760.95
所有者权益合计	1,371,405,752.97	-2,441,358.70	1,368,964,394.27
负债和所有者权益总计	1,525,737,049.21	-2,441,358.70	1,523,295,690.51

ii、合并利润表项目

受影响的报表项目	2017 年 12 月		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	26,299,967.62	-2,441,358.70	23,858,608.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	554,987.33	-2,441,358.70	-1,886,371.37
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	48,132,299.89	-2,441,358.70	45,690,941.19
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	39,515,021.63	-2,441,358.70	37,073,662.93
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	32,054,509.38	-2,441,358.70	29,613,150.68
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	32,054,509.38	-2,441,358.70	29,613,150.68
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润	54,954,319.42	-2,441,358.70	52,512,960.72
七、综合收益总额	31,891,911.37	-2,441,358.70	29,450,552.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	54,791,721.41	-2,441,358.70	52,350,362.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.20	-0.01	0.19
（二）稀释每股收益	0.20	-0.01	0.19

iii、合并现金流量表项目

本次会计差错更正对现金流量表没有影响。

II、对 2017 年母公司财务报表的影响

i、资产负债表项目

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	112,316,118.43	-2,441,358.70	109,874,759.73
非流动资产合计	448,665,607.74	-2,441,358.70	446,224,249.04
资产总计	1,522,035,408.34	-2,441,358.70	1,519,594,049.64
盈余公积	48,904,956.84	-244,135.87	48,660,820.97
未分配利润	346,761,093.13	-2,197,222.83	344,563,870.30
所有者权益合计	1,388,672,732.66	-2,441,358.70	1,386,231,373.96
负债和所有者权益总计	1,522,035,408.34	-2,441,358.70	1,519,594,049.64

ii、利润表项目

受影响的报表项目	2017 年 12 月		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	9,436,046.59	-2,441,358.70	6,994,687.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	821,977.09	-2,441,358.70	-1,619,381.61
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	46,231,709.23	-2,441,358.70	43,790,350.53
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	53,408,105.38	-2,441,358.70	50,966,746.68
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	45,897,150.82	-2,441,358.70	43,455,792.12
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	45,897,150.82	-2,441,358.70	43,455,792.12
六、综合收益总额	45,897,150.82	-2,441,358.70	43,455,792.12

iii、现金流量表项目

本次会计差错更正对现金流量表没有影响。

III、对 2018 年合并财务报表的影响

i、合并资产负债表项目

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	25,972,436.56	-3,164,898.16	22,807,538.40
非流动资产合计	386,076,781.45	-3,164,898.16	382,911,883.29
资产总计	1,548,220,659.17	-3,164,898.16	1,545,055,761.01
盈余公积	53,736,893.42	-316,489.82	53,420,403.60
未分配利润	359,059,548.80	-2,848,408.34	356,211,140.46
归属于母公司所有者权益合计	1,397,992,501.95	-3,164,898.16	1,394,827,603.79
所有者权益合计	1,398,083,422.98	-3,164,898.16	1,394,918,524.82
负债和所有者权益总计	1,548,220,659.17	-3,164,898.16	1,545,055,761.01

ii、合并利润表项目

受影响的报表项目	2018 年 12 月		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	35,505,023.84	-723,539.46	34,781,484.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,428,848.84	-723,539.46	1,705,309.38
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	58,178,261.01	-723,539.46	57,454,721.55
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	63,003,190.65	-723,539.46	62,279,651.19
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	56,635,019.90	-723,539.46	55,911,480.44
（一）按经营持续性分类		-	
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	56,635,019.90	-723,539.46	55,911,480.44
（二）按所有权归属分类		-	

受影响的报表项目	2018 年 12 月		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
1.归属于母公司所有者的净利润	58,630,238.34	-723,539.46	57,906,698.88
七、综合收益总额	56,766,889.80	-723,539.46	56,043,350.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,762,108.24	-723,539.46	58,038,568.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.19	-0.01	0.18
（二）稀释每股收益	0.19	-0.01	0.18

iii、合并现金流量表项目

本次会计差错更正对现金流量表没有影响。

IV、对 2018 年母公司财务报表的影响

i、资产负债表项目

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	87,138,724.78	-3,164,898.16	83,973,826.62
非流动资产合计	429,390,231.22	-3,164,898.16	426,225,333.06
资产总计	1,578,258,441.63	-3,164,898.16	1,575,093,543.47
盈余公积	54,500,450.20	-316,489.82	54,183,960.38
未分配利润	375,178,508.84	-2,848,408.34	372,330,100.50
所有者权益合计	1,422,685,706.75	-3,164,898.16	1,419,520,808.59
负债和所有者权益总计	1,578,258,441.63	-3,164,898.16	1,575,093,543.47

ii、利润表项目

受影响的报表项目	2018 年 12 月		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	33,897,663.18	-723,539.46	33,174,123.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,271,016.34	-723,539.46	1,547,476.88
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	56,682,173.64	-723,539.46	55,958,634.18
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	61,674,494.22	-723,539.46	60,950,954.76
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	55,954,933.58	-723,539.46	55,231,394.12
（一）按经营持续性分类		-	
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	55,954,933.58	-723,539.46	55,231,394.12
六、综合收益总额	55,954,933.58	-723,539.46	55,231,394.12

iii、现金流量表项目

本次会计差错更正对现金流量表没有影响。

年审会计师答复：

我们在执行 2020 年度审计工作的过程中，关注到天玑科技联营公司深圳杉岩、复深蓝追溯调整以前年度财务报表的情况。对前述情况，我们在年报审计工作中执行的主要审计程序包括（但不限于）：

（1）获取深圳杉岩、复深蓝关于会计差错更正所涉事项的具体情况及其原因的书面说明；与深圳杉岩、复深蓝的董事长、财务总监进行电话沟通，复核联营公司差错更正原因的合理性；

（2）获取深圳杉岩、复深蓝更正后的财务报表，并与更正前的财务报表数据进行对比，结合了解到的会计差错事项，复核联营公司差错更正会计处理的合理性；

（3）获取天玑科技更正后的财务报表，对公司受影响年度的相关报表科目更正情况进行复核。

（4）就联营企业会计差错事项及对公司财务报表的影响与公司管理层、审计委员会进行沟通。

经核查，基于已实施的审计程序，我们认为就公司财务报表整体公允反映而言，天玑科技对深圳杉岩、复深蓝长期股权投资及投资收益追溯调整的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》及其他相关规定。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 · 上海

二〇二一年五月十四日