

关于浙江台华新材料股份有限公司 会计差错更正的鉴证报告

关于浙江台华新材料股份有限公司 会计差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]6100号

浙江台华新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了浙江台华新材料股份有限公司（以下简称台华新材公司）管理层编制的《关于浙江台华新材料股份有限公司会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。该专项说明中所述台华新材公司会计差错更正事项，涉及2021年第一季度、半年度、第三季度和2022年第一季度的合并及母公司现金流量表。

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》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是台华新材公司管理层的责任。

治理层负责监督台华新材公司专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，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，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，台华新材公司编制的《会计差错更正的专项说明》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制规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了台华新材公司会计差错的更正情况。

四、对本报告使用者、使用目的的限定

本鉴证报告仅供台华新材公司向上海证券交易所报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

于薇薇 

中国注册会计师：

韩春秀 

报告日期：2022年7月27日

关于浙江台华新材料股份有限公司 会计差错更正的专项说明

浙江台华新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）在编制2021年第一季度、半年度、第三季度和2022年第一季度的现金流量表时出现会计差错，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》等相关文件的规定，本公司对相关会计差错进行更正说明。

一、会计差错更正的主要原因

1、涉及现金流量表的数据统计不准确

本公司在编制2021年第一季度、半年度、第三季度及2022年第一季度现金流量表时，因应收票据背书、福费廷业务及母子公司之间的往来款项等事项的数据统计有误，导致现金流量表中经营活动、投资活动和筹资活动列报不准确。

2、涉及现金流量表的项目列报不准确

(1) 公司对票据保证金、理财产品及汇兑损益等款项对应的现金流量列示有误，导致相关期间现金流量表中经营活动、投资活动和筹资活动列报不准确；因对研发领料、长期资产进项税、退税等款项对应的现金流量列示有误，导致相关期间现金流量表中经营活动和投资活动列报不准确。

(2) 2021年第三季度，公司未充分考虑股权激励款项性质的影响，导致相关期间现金流量表中经营活动和筹资活动列报不准确。

二、具体的会计处理方法

本公司根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定要求，就该事项进行了追溯重述。

三、会计差错更正对现金流量表的影响

(一) 对2021年第一季度现金流量表项目的影

1、对合并现金流量表项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	589,440,334.64	-68,076,642.03	521,363,692.61
收到其他与经营活动有关的现金	13,468,626.92	-8,408,367.49	5,060,259.43
购买商品、接受劳务支付的现金	463,766,627.31	-161,139,237.52	302,627,389.79
支付其他与经营活动有关的现金	36,250,329.90	-15,964,265.57	20,286,064.33
经营活动产生的现金流量净额	-57,123,187.80	100,618,493.57	43,495,305.77
收回投资收到的现金	195,000,000.00	-29,000,000.00	166,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	157,539,701.74	7,683,899.72	165,223,601.46
投资支付的现金	181,000,000.00	-29,000,000.00	152,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-142,479,407.30	-7,683,899.72	-150,163,307.02
取得借款收到的现金	259,157,149.28	-20,000,000.00	239,157,149.28
收到其他与筹资活动有关的现金	136,111,152.52	-136,111,152.52	-
偿还债务支付的现金	82,652,160.20	-4,817,378.66	77,834,781.54
支付其他与筹资活动有关的现金	63,176,558.67	-63,176,558.67	-
筹资活动产生的现金流量净额	240,743,664.96	-88,117,215.19	152,626,449.77
汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,207,644.27	-4,817,378.66	390,265.61

2、对母公司现金流量表项目的影

受影响的报表项目	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	111,810,921.97	336,858.66	112,147,780.63
支付其他与经营活动有关的现金	52,058,442.24	-893,218.21	51,165,224.03
经营活动产生的现金流量净额	116,506,140.61	556,359.55	117,062,500.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,412,720.48	22,017.88	1,434,738.36
投资活动产生的现金流量净额	-1,407,455.09	-22,017.88	-1,429,472.97

收到其他与筹资活动有关的现金	8,509,696.98	-8,509,696.98	-
支付其他与筹资活动有关的现金	7,975,355.31	-7,975,355.31	-
筹资活动产生的现金流量净额	-17,112,074.80	-534,341.67	-17,646,416.47

(二) 对2021年半年度现金流量表项目的影

1、对合并现金流量表项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,451,418,945.11	-399,502,752.27	1,051,916,192.84
收到的税费返还	19,047,559.85	52,060,620.24	71,108,180.09
收到其他与经营活动有关的现金	98,440,493.36	-81,141,770.76	17,298,722.60
购买商品、接受劳务支付的现金	987,662,176.57	-331,355,382.76	656,306,793.81
支付的各项税费	55,344,537.35	7,252,470.06	62,597,007.41
支付其他与经营活动有关的现金	66,519,396.24	-26,540,085.76	39,979,310.48
经营活动产生的现金流量净额	204,981,287.18	-77,940,904.33	127,040,382.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	308,084,959.31	-23,104,923.23	284,980,036.08
投资活动产生的现金流量净额	-332,724,926.80	23,104,923.23	-309,620,003.57
取得借款收到的现金	576,746,175.46	-158,572,243.42	418,173,932.04
收到其他与筹资活动有关的现金	67,111,152.52	-67,111,152.52	-
偿还债务支付的现金	290,552,160.20	-164,817,378.66	125,734,781.54
支付其他与筹资活动有关的现金	109,178,801.34	-109,178,801.34	-
筹资活动产生的现金流量净额	182,592,947.23	48,312,784.06	230,905,731.29
汇率变动对现金及现金等价物的影响	6,141,318.78	-6,245,135.24	-103,816.46
现金及现金等价物净增加额	60,990,626.39	-12,768,332.28	48,222,294.11
期末现金及现金等价物余额	295,641,724.38	-12,768,332.28	282,873,392.10

2、对母公司现金流量表项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	-	2,571,993.77	2,571,993.77

受影响的报表项目	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	347,197,558.78	16,095,938.29	363,293,497.07
支付的各项税费	3,356,778.15	2,571,993.77	5,928,771.92
支付其他与经营活动有关的现金	95,424,942.68	-2,025,400.46	93,399,542.22
经营活动产生的现金流量净额	52,891,155.20	-14,070,537.83	38,820,617.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,258,723.75	1,385,423.52	13,644,147.27
投资活动产生的现金流量净额	-111,842,710.70	-1,385,423.52	-113,228,134.22
收到其他与筹资活动有关的现金	8,509,696.98	-8,509,696.98	-
支付其他与筹资活动有关的现金	23,965,658.33	-23,965,658.33	-
筹资活动产生的现金流量净额	61,403,093.23	15,455,961.35	76,859,054.58

(三) 对2021年第三季度现金流量表项目的影

1、对合并现金流量表项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,856,360,521.24	-1,958,151,759.23	1,898,208,762.01
收到的税费返还	32,201,317.06	69,670,503.38	101,871,820.44
收到其他与经营活动有关的现金	149,365,663.22	-123,837,986.43	25,527,676.79
购买商品、接受劳务支付的现金	3,070,297,815.39	-1,768,182,646.94	1,302,115,168.45
支付的各项税费	67,808,446.01	7,252,470.06	75,060,916.07
支付其他与经营活动有关的现金	177,127,431.72	-115,441,150.90	61,686,280.82
经营活动产生的现金流量净额	340,964,002.49	-135,947,914.50	205,016,087.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	526,695,973.30	-78,787,106.24	447,908,867.06
投资支付的现金	351,566,223.74	30,897,083.33	382,463,307.07
支付其他与投资活动有关的现金	1,161,685.09	-1,161,685.09	-
投资活动产生的现金流量净额	-517,040,366.80	49,051,708.00	-467,988,658.80
吸收投资收到的现金	4,554,000.00	15,794,820.00	20,348,820.00
取得借款收到的现金	681,954,976.06	-157,269,752.02	524,685,224.04

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	111,526,472.96	-111,526,472.96	-
偿还债务支付的现金	368,752,160.20	-164,817,378.66	203,934,781.54
支付其他与筹资活动有关的现金	141,180,776.13	-141,180,776.13	-
筹资活动产生的现金流量净额	213,795,168.75	52,996,749.81	266,791,918.56
汇率变动对现金及现金等价物的影响	8,163,190.71	-7,547,626.64	615,564.07
现金及现金等价物净增加额	45,881,995.15	-41,447,083.33	4,434,911.82
期末现金及现金等价物余额	280,533,093.14	-41,447,083.33	239,086,009.81

2、对母公司现金流量表项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	-	2,571,993.77	2,571,993.77
收到其他与经营活动有关的现金	229,613,590.32	-20,348,820.00	209,264,770.32
购买商品、接受劳务支付的现金	454,862,395.33	20,603,188.78	475,465,584.11
支付的各项税费	4,110,266.16	2,571,993.77	6,682,259.93
支付其他与经营活动有关的现金	226,788,658.91	-7,838,485.62	218,950,173.29
经营活动产生的现金流量净额	65,355,880.54	-33,113,523.16	32,242,357.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,069,074.34	3,137,258.19	30,206,332.53
投资活动产生的现金流量净额	-86,058,268.84	-3,137,258.19	-89,195,527.03
吸收投资收到的现金	4,554,000.00	15,794,820.00	20,348,820.00
收到其他与筹资活动有关的现金	12,509,696.98	-12,509,696.98	-
支付其他与筹资活动有关的现金	32,965,658.33	-32,965,658.33	-
筹资活动产生的现金流量净额	17,887,210.18	36,250,781.35	54,137,991.53

(四) 对2022年第一季度现金流量表项目的影

1、对合并现金流量表项目的影

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	791,648,255.04	24,365,210.80	816,013,465.84

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	35,124,219.24	2,829,765.88	37,953,985.12
购买商品、接受劳务支付的现金	354,187,726.92	18,199,932.94	372,387,659.86
支付其他与经营活动有关的现金	21,492,156.97	1,069,842.77	22,561,999.74
经营活动产生的现金流量净额	248,926,923.98	7,925,200.97	256,852,124.95
收到其他与投资活动有关的现金	101,453.57	-101,453.57	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	354,466,247.60	13,853,549.40	368,319,797.00
投资支付的现金	189,000,000.00	1,000,000.00	190,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-367,616,314.88	-14,955,002.97	-382,571,317.85
取得借款收到的现金	1,120,377,843.41	-447,202,371.70	673,175,471.71
偿还债务支付的现金	557,002,371.70	-447,202,371.70	109,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	7,560,854.87	-7,029,802.00	531,052.87
筹资活动产生的现金流量净额	544,637,257.03	7,029,802.00	551,667,059.03
加：期初现金及现金等价物余额	321,970,605.13	242,306.93	322,212,912.06
期末现金及现金等价物余额	748,009,027.62	242,306.93	748,251,334.55

2、对母公司现金流量表项目的影

受影响的报表项目	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	163,909,307.69	-366,807.07	163,542,500.62
支付其他与经营活动有关的现金	220,673,394.82	267,664.93	220,941,059.75
经营活动产生的现金流量净额	-56,612,954.44	99,142.14	-56,513,812.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	511,385.93	99,142.14	610,528.07
投资活动产生的现金流量净额	-490,187,385.93	-99,142.14	-490,286,528.07

浙江台华新材料股份有限公司

2022年7月27日



姓名 于薇薇
 Full name 女
 Sex 期
 出生日期 1984-01-20
 Date of birth
 工作单位 上海立信长江会计师事务所有限公司杭州分所
 Working unit
 身份证号 330103198401201028
 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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

2021年01月01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.



2021年01月01日



姓名 韩秀馨
 Full name 韩秀馨
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1986-09-18
 Date of birth 1986-09-18
 工作单位 浙江汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 浙江汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 70828198609184628
 Identity card No. 70828198609184628



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 /y
 月 /m
 日 /d

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 /y
 月 /m
 日 /d