

## 专项审计报告

报 告 文 号：皖鑫所审专字（2017）277号

客 户 名 称：蚌埠三颐半导体有限公司

报 告 时 间：2017-11-08

签名注册会计师：孙玉梅（CPA: 340200250031）

史小萍（CPA: 340200250002）



05522017110000414806

报告文号：皖鑫所审专字（2017）277号

事务所名称：安徽鑫诚会计师事务所

事务所电话：0552-3710106

传 真：0552-3710106

通 讯 地 址：蚌埠市东海大道3858号蚌山发展大厦2号楼10层

电 子 邮 件：gsy9523@163.com

事 务 所 网 址：http://www.xccpa.cn

---

防伪查询网址：<http://cmis.aicpa.org.cn/ahicpa/common/content.do?method=search>

# 审计报告

皖鑫所审专字【2017】第 277 号

蚌埠高新技术产业开发区财政局：

我们接受委托，对蚌埠三颐半导体有限公司（以下简称贵公司）截至 2017 年 9 月 30 日的资产、负债及净资产情况进行专项审计，为贵公司增资扩股做准备。贵公司对建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和资产清查资料的真实性、完整性承担责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些资料发表审计意见。我们审计的依据是《中国注册会计师审计准则》和《专项审计报告编制要求》的规定进行的。在审计过程中，我们结合蚌埠三颐半导体有限公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录、盘点、函证等我们认为必要的审计程序。现将审计结果报告如下：

## 一、公司的基本情况

### 1、公司概况

公司名称：蚌埠三颐半导体有限公司

成立时间：2014 年 4 月 21 日

法定代表人：李良平

类型：其他有限责任公司

地址：安徽省蚌埠市高新区天河路东侧姜桥路南侧（蚌埠德豪光电科技有限公司内）

注册资本：壹拾肆亿陆仟万圆整

实收资本：壹拾肆亿陆仟万圆整

统一社会信用代码：913403000978720821

经营范围：LED 芯片的研发、生产、销售及技术咨询服务。（须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### 2、历史沿革

蚌埠三颐半导体有限公司成立于 2014 年 4 月 21 日，设立时注册资本为 140,000.00 万元，其中：广东德豪润达电气股份有限公司认缴出资 100,000.00 万元，持股比例 71.429%；蚌埠投资集团有限

公司认缴出资 20,000.00 万元，持股比例 14.286%；蚌埠高新投资集团有限公司认缴出资 20,000.00 万元，持股比例 14.286%。根据 2015 年 8 月 28 日股东会决议及章程修正案，蚌埠三颐半导体有限公司注册资本由 140,000.00 万元变更为 146,000.00 万元。

本次变更后蚌埠三颐半导体有限公司的注册资本和实收资本情况如下所示：

投资者名称	认缴情况		实缴情况	
	认缴金额	所占比例 (%)	实缴金额	所占比例 (%)
广东德豪润达电气股份有限公司	1,000,000,000.00	68.49	1,000,000,000.00	68.49
蚌埠投资集团有限公司	260,000,000.00	17.81	260,000,000.00	17.81
蚌埠高新投资集团有限公司	200,000,000.00	13.70	200,000,000.00	13.70
合计	1,460,000,000.00	100.00	1,460,000,000.00	100.00

## 二、审计结果

金额单位：人民币元

项 目	账面价值	清查调整数	审定数
流动资产	2,796,796,344.85	-1,678,880.96	2,795,117,463.89
非流动资产	957,895,418.41	-70,108.67	957,825,309.74
资产合计	3,754,691,763.26	-1,748,989.63	3,752,942,773.63
流动负债	1,943,112,126.67	-44,060.00	1,943,068,066.67
非流动负债	309,705,805.73		309,705,805.73
负债合计	2,252,817,932.40	-44,060.00	2,252,773,872.40
所有者权益合计	1,501,873,830.86	-1,704,929.63	1,500,168,901.23

## 三、资产、负债、所有者权益审计情况

(一) 资产总额原账面数为 3,754,691,763.26 元，审定数为 3,752,942,773.63 元，审计调减 -1,748,989.63 元，具体调整事项如下：

1、货币资金：原账面数为 144,576,952.42 元，审定数为 144,576,922.42 元，审计调减 30.00 元，调整的原因为未入账的手续费。

2、应收票据：原账面数为 10,875,407.00 元，审定数为 10,875,407.00 元，全部为未到期的银行承兑汇票。本次审计无调整事项。

3、应收账款：原账面数为 886,887,237.24 元，审定数为 902,614,991.68 元，审计调增 15,727,754.44 元，调整的原因全部为已发出商品确认收入所致。

4、其他应收款：原账面数为 1,540,864,586.39 元，审定数为 1,540,819,558.39 元，审计调减 45,028.00 元，调整的原因全部为尚未取得发票的费用转损益所致。具体调整事项如下：

- (1) 已付贵阳市波士顿商务咨询有限公司咨询费转损益，调减 3,000.00 元；
- (2) 已付北京艺龙航空服务有限公司机票款转损益，调减 12,228.00 元；
- (3) 已付广东金鉴检测科技有限公司检测费转损益，调减 15,800.00 元；
- (4) 已付深圳伊欧陆微电子系统有限公司维修费转损益，调减 4,000.00 元；
- (5) 已付深圳市浩宝自动化设备有限公司服务费转损益，调减 10,000.00 元。

5、坏账准备：原账面数为 2,500,767.25 元，审定数为 2,953,072.10 元，其中：应收账款坏账准备 448,929.54 元、其他应收款坏账准备 2,504,142.562.10 元，审计调增 452,304.85 元。

6、预付账款：原账面数为 13,189,850.65 元，审定数为 12,439,797.65 元，审计调减 750,053.00 元，调整的原因全部为已支付尚但未取得发票的费用转损益所致，具体调整事项如下：

- (1) 已付交行珠海格力广场支行租赁顾问费转损益，调减 750,000.00 元；
- (2) 已付中外运-敦豪国际航空快件有限公司安徽分公司的仓储费转损益，调减 53.00 元。

7、存货：原账面数为 74,646,148.22 元，审定数为 60,771,352.99 元，其中：原材料 32,210,645.89 元、库存商品 8,738,421.54 元、在产品 19,822,285.56 元。审计调减 13,874,795.23 元，调整的原因为将发出商品确认收入转损益所致。

8、其他流动资产：原账面数为 128,256,930.18 元，审定数为 125,972,505.86 元，全部为尚未抵扣的增值税进项税额，审计调减 2,284,424.32 元，调整的原因为发出商品确认收入应计提的增值税销项税额。

9、固定资产净值：原账面数为 615,252,315.31 元，审定数为 615,252,315.31 元，本次审计无调整事项。

项目	固定资产原值	累计折旧	固定资产净值
房屋建筑物	94,537,873.52	3,413,310.30	91,124,563.22
机器设备	592,812,464.45	73,439,427.59	519,373,036.86
办公设备	7,980,675.60	3,225,960.37	4,754,715.23
合计	695,331,013.57	80,078,698.26	615,252,315.31

10、在建工程：原账面数为 208,968,065.84 元，审定数为 210,110,377.27 元，审计调增 1,142,311.43 元，调整的原因为将预付的在建工程款项转入在建工程所致。

项目	账面数	调整数	审定数
土建工程	91,348,018.52	1,142,311.43	92,490,329.95
设备安装工程	117,620,047.32		117,620,047.32
合计	208,968,065.84	1,142,311.43	210,110,377.27

11、无形资产：原账面数为 1,233,914.53 元，审定数为 1,233,914.53 元，其中：原值 1,493,148.92 元，累计摊销 259,234.39 元，本次审计无调整事项。

项目	原值	累计摊销	审定数
MES 软件	730,129.50	176,447.89	553,681.61
微软 AX 系统	466,019.42	73,786.50	392,232.92
MES 系统软件(IMST 系统软件服务费)	297,000.00	9,000.00	288,000.00
合计	1,493,148.92	259,234.39	1,233,914.53

12、长期待摊费用：原账面数为 8,256,423.02 元，审定数为 8,122,838.13 元，审计调减 133,584.89 元，调整的原因为挂账的费用转损益。

13、其他非流动资产：原账面数为 123,559,507.90 元，审定数为 122,367,596.47 元，全部为在建工程的预付款项，审计调减 1,191,911.43 元，调整的具体原因如下：

- (1) 将已取得发票的预付的款项转入在建工程，调减 1,142,311.43 元；
- (2) 合并同户名的往来账，调减 49,600.00 元。

14、递延所得税资产：原账面数 625,191.81 元，审定数为 738,268.03 元，审计调增 113,076.22 元，调整的原因为补提坏账准备应计提的递延所得税资产。

(二)负债总额原账面数为 2,252,817,932.40 元，审定数为 2,252,773,872.40 元，审计调减 44,060.00 元，具体调整事项如下：

1、应付票据：原账面数为 84,841,096.95 元，审定数为 84,841,096.95 元，其中：银行承兑汇票 65,000,900.00 元、商业承兑汇票 19,840,196.95 元。本次审计无调整事项。

2、应付账款：原账面数为 750,155,702.85 元，审定数为 750,251,702.85 元，审计调增 96,000.00 元，调整的原因为未入账的维保费转入所致。

3、预收账款：原账面数为 10,402,941.02 元，审定数为 10,312,481.02 元，审计调减 90,460.00 元，调整的原因为已发货的预收账款转损益所致。

4、其他应付款：原账面数为 1,080,904,096.33 元，审定数为 1,080,854,496.33 元，审计调减 49,600.00 元，调整的原因为往来账同户合并所致。

5、应交税费：原账面数为 16,771,483.96 元，审定数为 16,771,483.96 元，其中：个人所得税 55,705.67 元、印花税 119,945.22 元、水利基金 137,249.06 元、企业所得税 16,458,584.01，本次审计无调整事项。

6、应付利息：原账面数为 36,805.56 元，审定数为 36,805.56 元，全部为 2017 年 9 月 21 日至 30 日的利息。本次审计无调整事项。

7、长期借款：原账面数为 50,000,000.00 元，审定数为 50,000,000.00 元，本次审计无调整事项。

公司于 2014 年向中国进出口银行安徽省分行借款柒仟万元，期限为：2014 年 12 月 19 日至 2020 年 12 月 10 日，借款利率为浮动利率。此笔借款由蚌埠德豪光电科技有限公司的蚌埠市高新区天河路东侧姜桥南侧的房地产（蚌国用（出让）第 2011231 号）及土地作为抵押物。截至 2017 年 9 月公司已归还借款贰仟万元。

8、长期应付款：原账面数为 341,590,427.18 元，审定数为 341,590,427.18 元，全部为融资租赁售后回租金额，其中：本金 356,438,645.31 元，尚未确认的融资费用-14,848,218.13 元。

9、其他长期负债：原账面数为-81,884,621.45 元，审定数为-81,884,621.45 元，全部为未确认的售后回租受益，本次审计无审计调整事项。

（三）所有者权益原账面数为 1,501,873,830.86 元，审定数为 1,500,168,901.23 元，审计调减 1,704,929.63 元，具体调整事项如下：

1、实收资本：原账面数为 1,460,000,000.00 元，审定数为 1,460,000,000.00 元，无审计调整事项。

2、未分配利润：原账面数为 41,873,830.86 元，审定数为 40,168,901.23 元，审计调减 1,704,929.63 元，具体调整事项如下：

（1）已发出商品确认收入转损益，调增 13,519,841.40 元；

（2）计提递延所得税资产转损益，调增 113,076.22 元；

（3）未开票的收入结转成本，调减 13,613,857.08 元；

（4）尚未取得发票的费用转损益，调减 928,665.89 元；

（5）补计坏账准备，调减 452,304.85 元；

（6）补摊销尚未入账的维保费，调减 82,051.28 元；

- (7) 已领用的存货转损益，调减 260,938.15 元；
- (8) 未入账的银行手续费转损益，调减 30.00 元。

#### 四、报告使用范围

以上资产清查审计报告仅供贵公司进行增资扩股做准备，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。因报告使用不当造成的一切后果与本所及注册会计师无关

安徽鑫诚会计师事务所



中国 · 蚌埠市

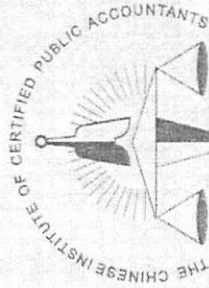
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2017 年 11 月 8 日



姓名 Full name 史小萍  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1955-10-17  
 工作单位 Working unit 安徽鑫成会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 340304195510170628



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.

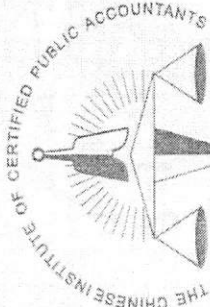
证书编号: 340200250002  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997-07-22日  
 Date of issuance y m d







姓名	孙玉梅
性别	女
出生日期	1971-09-28
工作单位	安徽鑫诚会计师事务所
身份证号码	340302197109280421
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

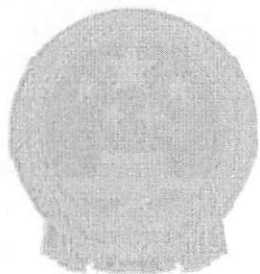
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340200250031  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-04-10  
Date of Issuance





# 会计师事务所 执业证书

名称：安徽鑫诚会计师事务所

主任会计师：周娟

办公场所：蚌埠市东海大道3858号蚌山发展大厦2号楼10层

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：34020025

注册资本(出资额)：50万元

批准设立文号：财会协字[1999]994号

批准设立日期：1999-10-26

证书序号：NO.013010

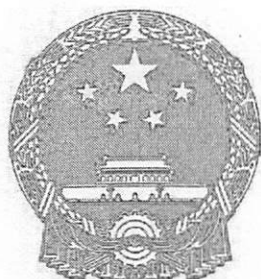
## 说明

- 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：安徽省财政厅

二〇一一年六月二十七日

中华人民共和国财政部制

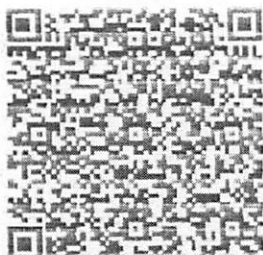


# 营业执照

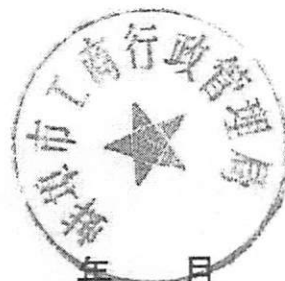
(副本)

注册号 340300000022470(1-1)

名称 安徽鑫诚会计师事务所  
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
 住所 蚌埠市东海大道3858号蚌山发展大厦2号楼10层  
 法定代表人 周娟  
 注册资本 伍拾万圆整  
 成立日期 1999年11月19日  
 营业期限 / 长期  
 经营范围 会计报表审计、验证企业资本、基建预决算  
 审计、资产评估、会计制度设计、担任会计  
 顾问、工程造价咨询、招投标代理、投资项  
 目评估、会计培训、会计用品的销售；经济  
 案件的审计、经济纠纷的审计鉴定、企业清算  
 的审计、其它法定业务。(以上涉及许可经  
 营项目的凭许可证件经营)。



登记机关



2013 年 06 月 14 日