



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于昆明理工恒达科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明的审核报告

XYZH/2021KMAA10266

昆明理工恒达科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,根据《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》的相关规定,对后附的《关于昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项审核。

### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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》等相关规则,昆明理工恒达科技股份有限公司(以下简称昆工科技公司)管理层的责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在会计报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露《专项说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师审计准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审核工作,以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信,我们获取的审核证据是充分、适当的,为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为,昆工科技公司管理层编制的《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》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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，如实反映了昆工科技公司前期会计差错的更正情况。我们没有发现昆工科技公司编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

#### 四、其他说明

本审核报告仅供昆工科技公司向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十四日

关于昆明理工恒达科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明的  
审核报告

索引	页码
审核报告	
前期会计差错更正的专项说明	1-20

## 关于昆明理工恒达科技股份有限公司

### 前期会计差错更正的专项说明

昆明理工恒达科技股份有限公司（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，根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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，本公司现将前期差错更正说明如下：

#### 一、前期会计差错更正事项的主要原因

##### 1、存货及成本核算方面

本公司主要业务为加工、销售、维修阳极板和阴极板。本公司根据各产品实际投入和产出情况进一步核实有关产品的生产成本，对部分存货、主营业务成本进行了跨期调整；重新核实期末存货的跌价迹象，根据期末存货可变现净值与账面价值的差额补记存货跌价准备。

##### 2、应收票据核算方面

根据企业会计准则及公司会计政策的有关规定，公司对应收票据的风险重新进行了梳理，将不满足终止确认条件的应收票据恢复到应收票据，并根据应收款项坏账准备政策补记坏账准备；同时恢复了对应的短期借款、应付账款、其他应付款。

##### 3、无形资产核算方面

经公司重新核实，发现2012年-2014年研发支出资本化的理由和依据不充分，不符合资本化条件，公司将这部分无形资产调整为发生当期的研发费用。相应调减了当时的资本公积和未分配利润。

##### 4、政府补助核算方面

根据研发项目支出的费用化调整，与之配套的财政资金的性质也随之调整为与收益相关的政府补助；对照会计准则重新核实了有关政府补助的性质，对照项目文件重新复核了补助的摊销金额；相应调整了递延收益、营业外收入和其他收益。

##### 5、递延所得税资产核算方面

公司将以前年度资本化的开发支出调整为当期费用，但是在申报企业所得税时分期摊销扣除；公司更正了递延收益的摊销金额；公司更正了应收款项的期末坏账准备、更正了存货的期末跌价准备，2018年产生税前可弥补亏损，公司将部分固定资产在税前做

一次性扣除等；导致可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产、负债。

#### 6、投资性房地产的列报调整

根据《企业会计准则第3号—投资性房地产》的规定，将用于出租的房屋建筑物及土地使用权作为投资性房地产列报，相应调整减少了固定资产、无形资产。

#### 7、收入成本的列报调整

公司及子公司晋宁理工开展物资贸易业务，经重新分析核实其商业实质，将部分不具备商品交易实质的收入和成本予以抵销，以净额列示，相应调整减少了营业收入和营业成本。

#### 8、合并层面的抵销调整

经公司重新核实，公司以非货币资产投资子公司晋宁理工恒达科技有限公司（以下简称晋宁理工）的内部利润存在差错，在合并层面抵销存在差错；公司内部存货交易的未实现利润也有部分计算差错；公司少数股东权益计算存在少量差错等。公司本次进行了更正。

#### 9、现金流量项目调整

主要为根据交易实质及款项性质，对现金流量进行重新分类、列报更正。

### 二、前期会计差错更正事项主要内容及会计处理

#### 1、2019年度合并及母公司财务报表更正事项主要内容及会计处理

（1）应收票据合并层面调增 27,922,762.66 元、母公司层面调增 25,192,456.58 元，主要原因为：不符合终止确认条件的应收票据恢复，调增应收票据 29,532,639.63 元；根据企业会计政策补提应收票据坏账准备 1,609,876.97 元。

（2）应收款项融资合并层面调减 30,150,546.88 元、母公司层面调减 24,094,564.40 元，主要原因为：根据票据性质及承兑银行的信用等级，重分类到应收票据，调减应收款项融资 30,150,546.88 元。

（3）预付款项合并层面调减 2,919,594.73 元、母公司层面调减 3,497,698.01 元，主要原因为：

- ① 清理长期挂账款项，调减预付款项 514,471.64 元；
- ② 融资租赁服务费归集到长期应付款列报，调减预付款项 456,666.68 元；
- ③ 应付账款和预付款项双边挂账抵销，调减预付款项 45,575.66 元；
- ④ 不满足终止确认条件的应收票据恢复后，影响应付账款期末余额重分类至预付款项金额，调减预付款项 1,902,880.75 元。

(4) 其他应收款合并层面调减 7,967,926.00 元、母公司层面调减 7,967,926.00 元, 主要原因为:

① 公司以应收票据背书支付的交易保证金重分类至应收款项融资, 调减其他应收款 8,050,000.00 元;

② 根据重新核实的账龄分析结果调整坏账准备, 调增其他应收款 82,074.00 元。

(5) 存货合并层面调减 2,736,608.24 元、母公司层面调减 1,232,039.48 元, 主要原因为:

① 根据成本归集分配情况, 补记销售成本、调减存货 628,400.56 元;

② 根据期末存货可变现净值调整存货跌价准备, 调减存货 2,136,991.85 元;

③ 合并层重新计算未实现内部利润, 调增存货 28,784.17 元。

(6) 投资性房地产合并层面调增 16,934,269.40 元、母公司层面调增 16,934,269.40 元, 主要原因为:

① 根据固定资产使用性质将固定资产-房屋建筑物重分类到投资性房地产, 调增 8,278,766.89 元;

② 根据无形资产使用性质将无形资产-土地重分类到投资性房地产, 调增 8,655,502.51 元。

(7) 固定资产合并层面调减 8,346,377.65 元、母公司层面调减 8,278,766.89 元, 主要原因为:

① 根据固定资产使用性质将固定资产-房屋建筑物重分类到投资性房地产, 调减 8,278,766.89 元;

② 合并层对内部交易固定资产的内部利润重新计算, 调减固定资产 67,610.76 元。

(8) 无形资产合并层面调减 12,008,165.86 元、母公司层面调减 8,655,502.51 元, 主要原因为:

① 根据无形资产使用性质将无形资产-土地重分类到投资性房地产, 调减 8,655,502.51 元;

② 湖南昆工补记无形资产摊销, 调减无形资产 63,333.27 元;

③ 更正以前年度资本化的开发支出到以前年度损益、合并层对内部交易无形资产的内部利润进行更正, 调减无形资产 3,289,330.08 元。

(9) 递延所得税资产合并层面调增 8,029,303.13 元、母公司层面调增 5,825,817.96 元, 主要原因为:

① 公司更正开发支出费用化形成可抵扣暂时性差异，相应调增递延所得税资产 5,637,516.55 元；

② 公司 2018 年出现未弥补亏损产生可抵扣暂时性差异，结合 2019 年利润弥补情况，相应调增递延所得税资产 1,086,962.57 元；

③ 结合期末资产减值准备、递延收益、未实现内部利润等暂时性差异的影响，调增递延所得税资产 1,304,824.01 元。

(10) 短期借款合并层面调增 4,497,531.20 元、母公司层面调增 3,123,524.80 元，主要原因为：不符合终止确认条件的贴现的应收票据恢复，调增短期借款 4,497,531.20 元。

(11) 应付账款合并层面调增 7,088,765.82 元、母公司层面调增 5,831,346.26 元，主要原因为：

① 公司以应收票据背书支付货款，其中不符合终止确认条件的应收票据转回，调增应付账款 7,134,341.48 元；

② 应付账款和预付款项双边挂账抵销，调减应付账款 45,575.66 元。

(12) 应交税费合并层面调减 1,067,374.79 元、母公司层面调减 101,448.08 元，主要原因为：

① 补记 2019 年出口免税货物的税金及附加，调增应交税费 277,981.45 元；

② 根据当期所得税汇算结果，调减应交税费 1,221,684.86 元；

③ 调整多扣员工的个人所得税，调减应交个人所得税 131.97 元；

④ 合并层抵销关联方单边挂账暂估金额对应的增值税，调减 123,539.41 元。

(13) 其他应付款合并层面调增 2,480,508.31 元、母公司层面调增 1,180,508.31 元，主要原因为：

① 经核实长期挂账的零星应付款无需支付，调减其他应付款 104,311.69 元；

② 公司将未到期应收票据向第三方贴现，不符合终止确认条件，调增其他应付款 2,584,820.00 元。

(14) 其他流动负债合并层面调减 25,019,051.43 元、母公司层面调减 18,863,496.80 元，主要原因：公司原来将不符合终止确认条件的应收票据计入其他流动负债，本次根据贴现或背书的情况分别恢复到短期借款和应付账款、其他应付款。

(15) 递延收益合并层面调增 1,107,142.99 元、母公司层面调减 12,000.00 元，主要原因：

① 补记递延收益摊销到其他收益，调减递延收益 12,000.00 元；

② 由于母公司相关资产处置到子公司，合并层面资产并未处置，故对应递延收益不能全额摊销，只能分期摊销，调增递延收益 1,119,142.99 元。

(16) 资本公积合并层面调减 3,816,907.70 元、母公司层面调减 3,745,377.69 元，主要原因：

① 公司 2013 年 7 月 31 日已经审计账面净资产折股进行股份制改造，留存收益折股后剩余金额 4,384,745.53 元计入了资本公积，本次核实更正了 2012 年-2013 年 7 月资本化开发支出到当期损益，调减资本公积 3,745,377.69 元；

② 更正合并抵销差错的累积影响，调减了资本公积 71,530.01 元。

(17) 未分配利润合并层面调增 2,885,161.94 元、母公司层面调增 7,234,531.32 元，主要原因为：对收入、成本核算、政府补助、研发支出费用化、递延所得税资产负债等科目核算方面的会计差错予以更正所致。

(18) 营业收入合并层面调减 1,868,053.08 元、母公司层面无调整，主要原因为：

① 公司将没有商业实质的贸易收入抵销以净额列示，调减营业收入 1,869,026.55 元。

② 更正合并层内部交易数据，调增营业收入 973.47 元。

(19) 营业成本合并调减 2,575,280.85 元、母公司层面调减 621,754.83 元，主要原因为：

① 长期挂账的预付账款处理，调增营业成本 38,324.32 元；

② 期初存货实现销售，其对应的跌价准备转销，调减营业成本 319,301.83 元；

③ 补记漏记的销售成本，调增营业成本 363,741.63 元；

④ 重分类销售费用中的加工费到营业成本，调增营业成本 121,425.82 元；

⑤ 公司将没有商业实质的贸易收入抵销以净额列示，相应调减营业成本 1,869,026.55 元；

⑥ 合并层面未实现内部利润重新计算，调减营业成本 910,444.24 元。

(20) 其他收益合并层面调减 1,550,771.84 元、母公司层面调减 473,000.00 元，主要原因为：

① 根据研发项目进展情况补记递延收益摊销，调增其他收益 52,000.00 元；

② 将与日常业务无关的企业上市扶持资金等财政补助调整到营业外收入，调减其他收益 483,628.85 元；

③ 公司固定资产资产处置到子公司晋宁理工，合并层面资产并未处置，对应的递



延收益不能全额摊销，调减其他收益 1,119,142.99 元。

(21) 所得税费用合并层面调增 1,240,750.31 元、母公司层面调增 1,292,510.26 元，主要原因为：

① 根据所得税汇算清缴结果，更正会计入账差错，调减当期所得税费用 688,198.72 元；

② 根据递延收益、坏账准备、存货跌价准备、开发支出、未弥补亏损、固定资产一次性扣除、未实现内部利润等暂时性差异余额变动，调增递延所得税费用 1,928,949.03 元。

## 2、2018 年度合并及母公司财务报表更正事项主要内容及会计处理

(1) 应收票据合并层面调增 3,958,711.08 元、母公司层面调增 11,350,784.68 元，主要原因为：

① 公司将未到期应收票据背书、贴现，其中不符合终止确认条件的应收票据恢复，同时根据公司会计政策补提坏账准备，调增应收票据 11,350,784.68 元；

② 合并层抵销关联方之间背书的应收票据，调减应收票据 7,392,073.60 元。

(2) 预付账款合并层面调减 4,297,532.87 元、母公司层面调减 3,743,022.08 元，主要原因为：

① 长预付款项清理属于费用挂账的，调减预付款项 428,544.55 元；

② 应付账款与预付款项双边挂账抵销，不符合终止确认条件的应收票据恢复，影响应付账款金额，进而影响应付账款重分类至预付款项金额，调减预付款项 3,868,988.32 元。

(3) 存货合并层面调减 3,272,218.87 元、母公司层面调减 1,647,469.31 元，主要原因为：

① 根据收入实现情况调整对应的成本，调减存货 989,265.02 元；

② 根据期末存货可变现净值补提存货跌价准备，调减存货 1,903,265.64 元；

③ 合并层面未实现内部利润重新计算，调减存货 379,688.21 元。

(4) 投资性房地产合并层面调增 17,429,103.62 元、母公司层面调增 17,429,103.62 元，主要原因为：

① 根据固定资产使用性质重分类固定资产到投资性房地产，调增投资性房地产 8,540,621.39 元；

② 根据无形资产使用性质重分类无形资产到投资性房地产，调增投资性房地产 8,888,482.23 元。

(5) 固定资产合并层面调减 8,708,711.21 元、母公司层面调减 8,540,621.39 元，主要原因为：

① 根据固定资产使用性质重分类固定资产到投资性房地产调减固定资产 8,540,621.39 元；

② 并层面更正内部交易固定资产增值金额及折旧金额，调减固定资产 168,089.82 元。

(6) 无形资产合并层面调减 13,030,007.60 元、母公司层面调减 8,888,482.23 元，主要原因为：

① 公司根据无形资产使用性质重分类无形资产到投资性房地产原值调减无形资产 8,888,482.23 元；

② 湖南昆工补记无形资产摊销 23,333.31 元；

③ 更正以前年度资本化的开发支出到以前年度损益、公司投资晋宁理工无形资产评估增值额差异影响合并层无形资产抵销金额，调减无形资产 4,118,192.06 元。

(7) 递延所得税资产合并层面调增 10,267,080.83 元、母公司层面调整 8,035,684.72 元，主要原因为：

① 公司更正开发支出全部费用化后，形成可抵扣暂时性差异，相应调增递延所得税资产 6,424,299.93 元；

② 公司本年发生未弥补亏损形成可抵扣暂时性差异，调增递延所得税资产 1,522,950.76 元；

③ 结合期末资产减值准备、递延收益、未实现内部利润等暂时性差异的影响，调增递延所得税资产 2,319,830.14 元。

(8) 短期借款合并层面调增 4,167,000.00 元、母公司层面无调整，主要原因为：恢复不满足终止确认条件的应收票据的影响，调增短期借款 4,167,000.00 元。

(9) 应付账款合并层面调增 6,799,621.29 元、母公司层面调增 11,225,860.79 元，主要原因为：

① 恢复不满足终止确认条件的背书应收票据的影响，调增应付账款 10,729,543.60 元；

② 补记漏记的费用，调增应付账款 575,299.85 元；

③ 重分类金额调整及合并抵销关联方背书应收票据，调减应付账款 4,505,222.16 元。

(10) 其他应付款合并层面调增 2,897,681.65 元、母公司层面调增 2,895,688.31 元，主要原因为：

① 将不符合终止确认条件的应收票据向第三方背书或贴现金额 300 万元恢复入账；

② 长期挂账的零星应付款经核实无需支付，调减其他应付款 104,311.69 元；

③ 补记应付利息，调增其他应付款 1,993.34 元。

(11) 其他流动负债合并层面调减 13,063,563.60 元，母公司层面调减 5,666,600.00 元，主要原因：符合终止确认条件的应收票据恢复后不再计入本科目。

(12) 资本公积合并层面调减 3,768,080.15 元、母公司层面调减 3,745,377.69 元，主要原因为：

① 更正 2012-2013 年资本化的研发支出，全部计入以前年度费用，调减年初资本公积 3,745,377.69 元；

② 更正合并层对子公司香港理工的股权比例计算错误及四舍五入尾差，调减资本公积 22,702.46 元。

(13) 未分配利润合并层面调增 4,972,383.31 元、母公司层面调增 8,692,879.59 元，主要原因为：对收入、成本、研发支出、递延所得税资产负债等科目核算方面的会计差错予以更正的综合影响所致。

(14) 营业收入合并层面调减 5,536,189.91 元、母公司层面调增 48,792.11 元，主要原因为：

① 按照权责发生制调整跨期收入，相应调增主营业务收入 48,792.11 元；

② 合并层抵销无商业实质的贸易收入为净额列示，调减营业收入 5,610,341.08 元；

③ 合并层抵销内部交易收入的金额差错，调增营业收入 25,359.06 元。

(15) 营业成本合并层面调减 6,100,492.61 元、母公司层面调增 165,653.13 元，主要原因为：

① 管理费用误冲销售成本，调增营业成本 148,533.12 元；

② 补记漏记的销售成本，调增营业成本 153,071.10 元；

③ 产品实现销售，对应的存货跌价准备转销冲减成本，调减营业成本 294,441.60 元；

④ 合并层抵销没有商业实质的贸易业务净额列示，相应调减营业成本 5,610,341.08 元；

⑤ 合并层抵销内部交易的金额差错，调减营业成本 497,314.15 元。

(16) 资产减值损失合并层面调增 1,046,874.39 元、母公司层面调增 495,570.44 元，主要原因为：补提期末坏账准备和存货跌价准备，调增资产减值损失 1,046,874.39 元。

(17) 所得税费用合并层面调减 1,232,205.99 元、母公司层面调减 1,197,354.58 元，

主要原因为：

- ① 公司当期所得税汇算及跨期调整，调减所得税费用 391,241.69 元；
- ② 未弥补亏损产生可抵扣暂时性差异，调减递延所得税费用 1,522,950.76 元；
- ③ 2018 年将部分固定资产采用一次扣除的方法进行所得税汇算，应纳税暂时性差异增加递延所得税费用增加，调增递延所得税费用 437,099.20 元；
- ④ 无形资产和研发支出的暂时性差异减少，调增所得税费用 786,783.38 元；
- ⑤ 根据资产减值准备、未实现内部利润变动，调整对应的递延所得税，调减所得税费用 541,896.12 元。

### 三、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2019 年度、2018 年度财务报表项目及金额如下：

#### 1、2019 年合并报表及母公司报表

##### (1) 2019 年合并报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动资产：			
货币资金	22,244,017.72	22,243,644.74	-372.98
应收票据		27,922,762.66	27,922,762.66
应收账款	117,473,876.10	117,515,009.89	41,133.79
应收款项融资	30,574,526.88	423,980.00	-30,150,546.88
预付款项	10,287,035.00	7,367,440.27	-2,919,594.73
其他应收款	10,059,495.16	2,091,569.16	-7,967,926.00
存货	35,778,094.89	33,041,486.65	-2,736,608.24
其他流动资产	960,338.94	606,461.95	-353,876.99
流动资产合计	227,377,384.69	211,212,355.32	-16,165,029.37
非流动资产：			
长期股权投资	11,021,091.34	11,021,091.34	-
投资性房地产		16,934,269.40	16,934,269.40
固定资产	84,940,529.39	76,594,151.74	-8,346,377.65
在建工程	2,411,166.48	2,411,166.48	-
无形资产	26,264,995.33	14,256,829.47	-12,008,165.86
递延所得税资产	1,441,555.83	9,470,858.96	8,029,303.13
非流动资产合计	126,079,338.37	130,688,367.39	4,609,029.02
资产总计	353,456,723.06	341,900,722.71	-11,556,000.35
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

流动负债：			
短期借款	44,000,000.00	48,497,531.20	4,497,531.20
应付账款	9,091,146.88	16,179,912.70	7,088,765.82
预收款项	8,095,237.30	8,095,237.30	-
应付职工薪酬	1,307,930.32	1,911,110.59	603,180.27
应交税费	2,328,661.88	1,261,287.09	-1,067,374.79
其他应付款	2,429,907.89	4,910,416.20	2,480,508.31
其中：应付利息	121,220.00	121,220.00	-
一年内到期的非流动负债	12,577,258.46	12,219,329.74	-357,928.72
其他流动负债	25,019,051.43		-25,019,051.43
流动负债合计	104,849,194.16	93,074,824.82	-11,774,369.34
非流动负债：			
长期借款	27,000,000.00	27,000,000.00	-
长期应付款	5,471,708.88	5,383,465.32	-88,243.56
递延收益	889,954.65	1,997,097.64	1,107,142.99
递延所得税负债	768,284.51	896,555.04	128,270.53
非流动负债合计	34,129,948.04	35,277,118.00	1,147,169.96
负债合计	138,979,142.20	128,351,942.82	-10,627,199.38
股东权益：			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,944,015.47	78,127,107.77	-3,816,907.70
其他综合收益	476,906.15	476,906.15	-
盈余公积	3,187,984.00	3,207,527.59	19,543.59
未分配利润	48,240,324.85	51,125,486.79	2,885,161.94
归属于母公司股东权益合计	212,349,230.47	211,437,028.30	-912,202.17
少数股东权益	2,128,350.39	2,111,751.59	-16,598.80
股东权益合计	214,477,580.86	213,548,779.89	-928,800.97
负债和股东权益总计	353,456,723.06	341,900,722.71	-11,556,000.35
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、营业总收入	420,007,963.81	418,139,910.73	-1,868,053.08
其中：营业收入	420,007,963.81	418,139,910.73	-1,868,053.08
二、营业总成本	378,412,784.41	375,931,352.90	-2,481,431.51
其中：营业成本	336,572,097.90	333,996,817.05	-2,575,280.85
税金及附加	2,133,249.18	2,693,458.86	560,209.68
销售费用	14,167,513.24	14,046,087.42	-121,425.82
管理费用	7,139,389.14	7,093,907.13	-45,482.01
研发费用	12,587,385.65	12,239,059.10	-348,326.55
财务费用	5,813,149.30	5,862,023.34	48,874.04
加：其他收益	2,891,062.81	1,340,290.97	-1,550,771.84
投资收益	323,460.95	365,278.25	41,817.30
信用减值损失	-83,196.59	-288,786.77	-205,590.18

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

资产减值损失		-422,657.28	-422,657.28
资产处置收益		-278,424.51	-278,424.51
三、营业利润	44,726,506.57	42,924,258.49	-1,802,248.08
加：营业外收入	2,862.41	486,623.23	483,760.82
减：营业外支出	462,358.24	152,050.56	-310,307.68
四、利润总额	44,267,010.74	43,258,831.16	-1,008,179.58
减：所得税费用	3,297,780.49	4,538,530.80	1,240,750.31
五、净利润	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
（一）按经营持续性分类	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
1、持续经营净利润	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
（二）按所有权归属分类	40,969,230.25	38,720,300.36	-2,248,929.89
1、归属于母公司股东的净利润	40,885,681.87	38,636,421.80	-2,249,260.07
2、少数股东损益	83,548.38	83,878.56	330.18
六、其他综合收益的税后净额	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
（二）将重分类进损益的其他综合收益	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	257,411.84	182,717.29	-74,694.55
七、综合收益总额	41,226,642.09	38,903,017.65	-2,323,624.44
归属于母公司股东的综合收益总额	41,143,093.71	38,819,139.09	-2,323,954.62
归属于少数股东的综合收益总额	83,548.38	83,878.56	330.18
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	420,136,562.09	381,742,078.84	-38,394,483.25
收到其他与经营活动有关的现金	5,407,852.22	18,855,256.66	13,447,404.44
经营活动现金流入小计	425,544,414.31	400,597,335.50	-24,947,078.81
购买商品、接受劳务支付的现金	338,738,197.79	331,103,155.93	-7,635,041.86
支付给职工以及为职工支付的现金	18,276,309.74	17,000,583.78	-1,275,725.96
支付的各项税费	17,121,951.21	18,374,579.02	1,252,627.81
支付其他与经营活动有关的现金	31,172,575.15	14,276,649.67	-16,895,925.48
经营活动现金流出小计	405,309,033.89	380,754,968.40	-24,554,065.49
经营活动产生的现金流量净额	20,235,380.42	19,842,367.10	-393,013.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,864,804.72	6,864,804.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,840.00	13,840.00
投资活动现金流入小计	-	6,878,644.72	6,878,644.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,085,370.06	6,119,949.56	-965,420.50
投资支付的现金		7,061,204.72	7,061,204.72

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

支付其他与投资活动有关的现金	274,638.03	341,899.87	67,261.84
投资活动现金流出小计	7,360,008.09	13,523,054.15	6,163,046.06
投资活动产生的现金流量净额	-7,360,008.09	-6,644,409.43	715,598.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
取得借款所收到的现金	89,130,886.92	93,997,531.20	4,866,644.28
收到其他与筹资活动有关的现金		2,584,820.00	2,584,820.00
筹资活动现金流入小计	89,130,886.92	97,582,351.20	8,451,464.28
偿还债务所支付的现金	81,366,458.46	89,115,344.24	7,748,885.78
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	5,002,380.28	5,289,745.15	287,364.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		409,718.03	409,718.03
支付其他与筹资活动有关的现金	410,201.03	1,148,000.00	737,798.97
筹资活动现金流出小计	86,779,039.77	95,553,089.39	8,774,049.62
筹资活动产生的现金流量净额	2,351,847.15	2,029,261.81	-322,585.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-48.81	-48.81
五、现金及现金等价物净增加额	15,227,219.48	15,227,170.67	-48.81
加：期初现金及现金等价物余额	2,324,042.33	2,324,042.33	-
六、期末现金及现金等价物余额	17,551,261.81	17,551,213.00	-48.81

(2) 2019年母公司报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动资产：			
货币资金	14,585,905.53	14,585,532.55	-372.98
应收票据	-	25,192,456.58	25,192,456.58
应收账款	128,000,407.76	128,041,541.55	41,133.79
应收款项融资	24,518,544.40	423,980.00	-24,094,564.40
预付款项	14,932,504.85	11,434,806.84	-3,497,698.01
其他应收款	30,458,877.17	22,490,951.17	-7,967,926.00
其中应收股利	10,000,000.00	10,000,000.00	-
存货	15,834,739.67	14,602,700.19	-1,232,039.48
其他流动资产	13,206.32	9,666.92	-3,539.40
流动资产合计	228,344,185.70	216,781,635.80	-11,562,549.90
非流动资产：			
长期股权投资	46,041,125.00	46,041,125.00	
投资性房地产		16,934,269.40	16,934,269.40
固定资产	14,136,954.06	5,858,187.17	-8,278,766.89
在建工程	455,172.41	455,172.41	-
无形资产	12,951,013.22	4,295,510.71	-8,655,502.51

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

递延所得税资产	1,215,839.20	7,041,657.16	5,825,817.96
非流动资产合计	74,800,103.89	80,625,921.85	5,825,817.96
资产总计	303,144,289.59	297,407,557.65	-5,736,731.94
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动负债：			
短期借款	40,000,000.00	43,123,524.80	3,123,524.80
应付账款	3,352,219.68	9,183,565.94	5,831,346.26
预收款项	8,495,951.33	8,495,951.33	-
应付职工薪酬	496,397.49	496,397.49	-
应交税费	1,093,414.97	991,966.89	-101,448.08
其他应付款	2,378,397.52	3,558,905.83	1,180,508.31
其中：应付利息	114,308.33	114,308.33	-
一年内到期的非流动负债	12,577,258.46	12,219,329.74	-357,928.72
其他流动负债	18,863,496.80		-18,863,496.80
流动负债合计	87,257,136.25	78,069,642.02	-9,187,494.23
非流动负债：			
长期借款	27,000,000.00	27,000,000.00	-
长期应付款	5,431,708.88	5,383,465.32	-48,243.56
递延收益	649,954.65	637,954.65	-12,000.00
递延所得税负债	43,138.57	45,447.20	2,308.63
非流动负债合计	33,124,802.10	33,066,867.17	-57,934.93
负债合计	120,381,938.35	111,136,509.19	-9,245,429.16
股东权益：			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,415,124.78	77,669,747.09	-3,745,377.69
盈余公积	3,187,984.00	3,207,527.59	19,543.59
未分配利润	19,659,242.46	26,893,773.78	7,234,531.32
股东权益合计	182,762,351.24	186,271,048.46	3,508,697.22
负债和股东权益总计	303,144,289.59	297,407,557.65	-5,736,731.94
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、营业收入	489,367,569.83	489,367,569.83	-
减：营业成本	441,183,421.69	440,561,666.86	-621,754.83
税金及附加	923,278.69	1,393,156.69	469,878.00
销售费用	13,688,114.39	13,688,114.39	-
管理费用	4,477,871.37	4,517,165.71	39,294.34
研发费用	10,367,308.11	10,367,308.11	-
财务费用	5,008,300.57	5,059,167.95	50,867.38
加：其他收益	2,840,062.81	2,367,062.81	-473,000.00
投资收益	10,344,735.03	10,344,735.03	-
信用减值损失	-	258,340.61	258,340.61
资产减值损失	415,299.52	-244,632.91	-659,932.43



昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

资产处置收益	-	-243,654.61	-243,654.61
二、营业利润	27,319,372.37	26,262,841.05	-1,056,531.32
加：营业外收入	0.10	485,000.10	485,000.00
减：营业外支出	285,400.14	41,745.53	-243,654.61
三、利润总额	27,033,972.33	26,706,095.62	-327,876.71
减：所得税费用	-440,169.08	852,341.18	1,292,510.26
四、净利润	27,474,141.41	25,853,754.44	-1,620,386.97
（一）持续经营净利润	27,474,141.41	25,853,754.44	-1,620,386.97
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、经营活动产生的现金流量：			-
销售商品、提供劳务收到的现金	352,018,316.83	338,439,753.03	-13,578,563.80
收到其他与经营活动有关的现金	17,592,983.87	27,553,495.46	9,960,511.59
经营活动现金流入小计	369,611,300.70	365,993,248.49	-3,618,052.21
购买商品、接受劳务支付的现金	326,499,513.92	338,076,287.14	11,576,773.22
支付给职工以及为职工支付的现金	6,370,306.61	6,494,833.59	124,526.98
支付的各项税费	5,359,435.96	5,562,338.86	202,902.90
支付其他与经营活动有关的现金	24,109,349.99	7,193,288.64	-16,916,061.35
经营活动现金流出小计	362,338,606.48	357,326,748.23	-5,011,858.25
经营活动产生的现金流量净额	7,272,694.22	8,666,500.26	1,393,806.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	369,500.00	7,230,704.72	6,861,204.72
取得投资收益收到的现金	619,373.06	619,373.06	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,840.00	13,840.00
投资活动现金流入小计	988,873.06	7,863,917.78	6,875,044.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,579,547.46	1,731,989.48	-847,557.98
投资支付的现金	3,317,400.00	8,378,604.72	5,061,204.72
支付其他与投资活动有关的现金	274,638.03	341,899.87	67,261.84
投资活动现金流出小计	6,171,585.49	10,452,494.07	4,280,908.58
投资活动产生的现金流量净额	-5,182,712.43	-2,588,576.29	2,594,136.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	85,090,886.92	88,623,524.80	3,532,637.88
收到其他与筹资活动有关的现金		1,284,820.00	1,284,820.00
筹资活动现金流入小计	85,090,886.92	89,908,344.80	4,817,457.88
偿还债务支付的现金	70,366,458.46	78,115,344.24	7,748,885.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,181,217.45	4,089,731.73	-91,485.72
支付其他与筹资活动有关的现金		1,148,000.00	1,148,000.00
筹资活动现金流出小计	74,547,675.91	83,353,075.97	8,805,400.06
筹资活动产生的现金流量净额	10,543,211.01	6,555,268.83	-3,987,942.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-48.81	-48.81
五、现金及现金等价物净增加额	12,633,192.80	12,633,143.99	-48.81

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

加：期初现金及现金等价物余额	866,856.82	866,856.82	-
六、期末现金及现金等价物余额	13,500,049.62	13,500,000.81	-48.81

2、2018 年合并报表及母公司报表

(1) 2018 年合并报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动资产：			
货币资金	2,945,960.67	2,945,960.67	-
应收票据	15,010,538.13	18,969,249.21	3,958,711.08
应收账款	112,910,156.18	112,791,680.58	-118,475.60
预付款项	10,933,361.65	6,635,828.78	-4,297,532.87
其他应收款	14,408,522.03	14,352,145.20	-56,376.83
存货	31,993,962.76	28,721,743.89	-3,272,218.87
其他流动资产	141,662.18	156,797.50	15,135.32
流动资产合计	188,344,163.60	184,573,405.83	-3,770,757.77
非流动资产：			
长期股权投资	10,173,013.23	10,173,013.23	-
投资性房地产		17,429,103.62	17,429,103.62
固定资产	84,497,193.86	75,788,482.65	-8,708,711.21
在建工程	34,205.20	34,205.20	-
无形资产	27,327,881.10	14,297,873.50	-13,030,007.60
递延所得税资产	541,090.95	10,808,171.78	10,267,080.83
非流动资产合计	122,573,384.34	128,530,849.98	5,957,465.64
资产总计	310,917,547.94	313,104,255.81	2,186,707.87
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
流动负债：			
短期借款	81,250,000.00	85,417,000.00	4,167,000.00
应付账款	20,432,027.53	27,231,648.82	6,799,621.29
预收款项	7,651,586.16	7,651,586.16	-
应付职工薪酬	1,445,265.93	1,445,265.93	-
应交税费	9,396,406.19	8,983,329.30	-413,076.89
其他应付款	996,712.75	3,894,394.40	2,897,681.65
其中：应付利息	136,335.10	138,328.44	1,993.34
一年内到期的非流动负债	166,367.40	166,367.40	-
其他流动负债	13,063,563.60		-13,063,563.60
流动负债合计	134,401,929.56	134,789,592.01	387,662.45
非流动负债：			
长期借款	116,458.46	116,458.46	-
递延收益	1,666,437.46	1,666,437.46	-
递延所得税负债		437,099.20	437,099.20

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

非流动负债合计	1,782,895.92	2,219,995.12	437,099.20
负债合计	136,184,825.48	137,009,587.13	824,761.65
股东权益：			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,415,879.90	77,647,799.75	-3,768,080.15
其他综合收益	219,494.31	220,641.64	1,147.33
盈余公积	440,569.86	622,152.15	181,582.29
未分配利润	10,102,057.12	15,074,440.43	4,972,383.31
归属于母公司股东权益合计	170,678,001.19	172,065,033.97	1,387,032.78
少数股东权益	4,054,721.27	4,029,634.71	-25,086.56
股东权益合计	174,732,722.46	176,094,668.68	1,361,946.22
负债和股东权益总计	310,917,547.94	313,104,255.81	2,186,707.87
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、营业总收入	307,113,959.24	301,577,769.33	-5,536,189.91
其中：营业收入	307,113,959.24	301,577,769.33	-5,536,189.91
二、营业总成本	279,730,428.67	273,681,684.58	-6,048,744.09
其中：营业成本	248,424,235.85	242,323,743.24	-6,100,492.61
税金及附加	2,929,146.77	2,977,304.24	48,157.47
销售费用	10,418,777.72	10,509,257.00	90,479.28
管理费用	5,295,946.45	5,102,927.36	-193,019.09
研发费用	8,318,030.29	8,172,177.95	-145,852.34
财务费用	4,344,291.59	4,596,274.79	251,983.20
加：其他收益	733,161.28	983,161.28	250,000.00
投资收益	835,676.67	835,676.67	
资产减值损失	-3,665,053.61	-4,711,928.00	-1,046,874.39
资产处置收益	1,368.77	97,370.56	96,001.79
三、营业利润	25,288,683.68	25,100,365.26	-188,318.42
加：营业外收入	6,662.17	6,662.17	
减：营业外支出	38,153.41	38,153.41	
四、利润总额	25,257,192.44	25,068,874.02	-188,318.42
减：所得税费用	3,380,688.86	2,148,482.87	-1,232,205.99
五、净利润	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
（一）按经营持续性分类	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
1、持续经营净利润	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
（二）按所有权归属分类	21,876,503.58	22,920,391.15	1,043,887.57
1、归属于母公司股东的净利润	21,450,261.06	22,505,751.21	1,055,490.15
2、少数股东损益	426,242.52	414,639.94	-11,602.58
六、其他综合收益的税后净额	499,757.61	499,757.62	0.01
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	372,869.16	374,818.22	1,949.06
（二）将重分类进损益的其他综合收益	372,869.16	374,818.22	1,949.06

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

1. 权益法下可转损益的其他综合收益	372,869.16	374,818.22	1,949.06
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	126,888.45	124,939.40	-1,949.05
七、综合收益总额	22,376,261.19	23,420,148.77	1,043,887.58
归属于母公司股东的综合收益总额	21,823,130.22	22,880,569.43	1,057,439.21
归属于少数股东的综合收益总额	553,130.97	539,579.34	-13,551.63
项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	237,443,622.55	202,287,924.39	-35,155,698.16
收到其他与经营活动有关的现金	93,523,731.50	110,514,264.03	16,990,532.53
经营活动现金流入小计	330,967,354.05	312,802,188.42	-18,165,165.63
购买商品、接受劳务支付的现金	214,043,264.05	196,716,245.45	-17,327,018.60
支付给职工以及为职工支付的现金	14,744,970.77	14,546,373.37	-198,597.40
支付的各项税费	10,615,356.73	10,336,125.06	-279,231.67
支付其他与经营活动有关的现金	116,026,648.72	117,334,063.00	1,307,414.28
经营活动现金流出小计	355,430,240.27	338,932,806.88	-16,497,433.39
经营活动产生的现金流量净额	-24,462,886.22	-26,130,618.46	-1,667,732.24
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金	7,269,048.75	7,229,445.00	-39,603.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	222,100.00	176,100.00	-46,000.00
投资活动现金流入小计	7,491,148.75	7,405,545.00	-85,603.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,574,259.46	6,238,686.00	2,664,426.54
投资支付的现金	6,823,223.18	6,577,647.00	-245,576.18
支付其他与投资活动有关的现金		205,972.43	205,972.43
投资活动现金流出小计	10,397,482.64	13,022,305.43	2,624,822.79
投资活动产生的现金流量净额	-2,906,333.89	-5,616,760.43	-2,710,426.54
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金	1,030,000.00	1,030,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,030,000.00	1,030,000.00	-
取得借款所收到的现金	84,000,000.00	88,167,000.00	4,167,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		34,732,000.00	34,732,000.00
筹资活动现金流入小计	85,030,000.00	123,929,000.00	38,899,000.00
偿还债务所支付的现金	70,906,889.57	70,906,889.57	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	6,499,160.55	6,499,160.55	-
支付其他与筹资活动有关的现金		34,512,000.00	34,512,000.00
筹资活动现金流出小计	77,406,050.12	111,918,050.12	34,512,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	7,623,949.88	12,010,949.88	4,387,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	0.19	0.19

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

五、现金及现金等价物净增加额	-19,745,270.23	-19,736,428.82	8,841.41
加：期初现金及现金等价物余额	22,069,312.56	22,060,471.15	-8,841.41
六、期末现金及现金等价物余额	2,324,042.33	2,324,042.33	-

(2) 2018年母公司报表

项目	更正前报表数	更正后报表数	更正数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1,488,775.16	1,488,775.16	-
应收票据	7,618,464.53	18,969,249.21	11,350,784.68
应收账款	111,894,864.63	111,776,389.03	-118,475.60
预付款项	7,785,788.32	4,042,766.24	-3,743,022.08
其他应收款	35,499,260.78	35,442,883.95	-56,376.83
存货	22,521,604.88	20,874,135.57	-1,647,469.31
其他流动资产	109,404.65	124,539.97	15,135.32
<b>流动资产合计</b>	<b>186,918,162.95</b>	<b>192,718,739.13</b>	<b>5,800,576.18</b>
<b>非流动资产：</b>			
长期股权投资	43,093,225.00	43,093,225.00	-
投资性房地产		17,429,103.62	17,429,103.62
固定资产	24,469,888.76	15,929,267.37	-8,540,621.39
在建工程	34,205.20	34,205.20	-
无形资产	13,300,692.86	4,412,210.63	-8,888,482.23
递延所得税资产	249,965.62	8,285,650.34	8,035,684.72
<b>非流动资产合计</b>	<b>81,147,977.44</b>	<b>89,183,662.16</b>	<b>8,035,684.72</b>
<b>资产总计</b>	<b>268,066,140.39</b>	<b>281,902,401.29</b>	<b>13,836,260.90</b>
<b>项目</b>	<b>更正前报表数</b>	<b>更正后报表数</b>	<b>更正数</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	70,250,000.00	70,250,000.00	-
应付账款	22,017,040.11	33,242,900.90	11,225,860.79
预收款项	8,193,678.47	8,193,678.47	-
应付职工薪酬	297,697.70	297,697.70	-
应交税费	3,215,250.89	3,030,379.30	-184,871.59
其他应付款	1,188,400.07	4,084,088.38	2,895,688.31
其中：应付利息	116,401.77	116,401.77	-
一年内到期的非流动负债	166,367.40	166,367.40	-
其他流动负债	5,666,600.00		-5,666,600.00
<b>流动负债合计</b>	<b>110,995,034.64</b>	<b>119,265,112.15</b>	<b>8,270,077.51</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	116,458.46	116,458.46	-
递延收益	1,666,437.46	1,666,437.46	-
递延所得税负债		437,099.20	437,099.20
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,782,895.92</b>	<b>2,219,995.12</b>	<b>437,099.20</b>

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

负债合计	112,777,930.56	121,485,107.27	8,707,176.71
<b>股东权益：</b>			
股本	78,500,000.00	78,500,000.00	-
资本公积	81,415,124.78	77,669,747.09	-3,745,377.69
盈余公积	440,569.86	622,152.15	181,582.29
未分配利润	-5,067,484.81	3,625,394.78	8,692,879.59
<b>股东权益合计</b>	<b>155,288,209.83</b>	<b>160,417,294.02</b>	<b>5,129,084.19</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>268,066,140.39</b>	<b>281,902,401.29</b>	<b>13,836,260.90</b>
<b>项目</b>	<b>更正前报表数</b>	<b>更正后报表数</b>	<b>更正数</b>
一、营业收入	417,979,125.87	418,027,917.98	48,792.11
减：营业成本	395,218,652.93	395,384,306.06	165,653.13
税金及附加	1,375,156.58	1,346,923.91	-28,232.67
销售费用	3,235,790.94	3,235,790.94	-
管理费用	2,957,500.94	2,930,451.79	-27,049.15
研发费用	7,129,200.21	6,983,347.87	-145,852.34
财务费用	3,793,694.26	4,043,684.12	249,989.86
加：其他收益	443,161.28	693,161.28	250,000.00
投资收益	-205,972.43	-205,972.43	-
资产减值损失	-3,688,503.83	-4,184,074.27	-495,570.44
资产处置收益	2,041.64	2,041.64	-
二、营业利润	819,856.67	408,569.51	-411,287.16
加：营业外收入	806,300.00	806,300.00	-
减：营业外支出	10,310.14	10,310.14	-
三、利润总额	1,615,846.53	1,204,559.37	-411,287.16
减：所得税费用	161,957.21	-1,035,397.37	-1,197,354.58
四、净利润	1,453,889.32	2,239,956.74	786,067.42
（一）持续经营净利润	1,453,889.32	2,239,956.74	786,067.42
<b>项目</b>	<b>更正前报表数</b>	<b>更正后报表数</b>	<b>更正数</b>
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	216,316,480.12	216,877,952.61	561,472.49
收到其他与经营活动有关的现金	19,761,178.46	17,557,201.08	-2,203,977.38
经营活动现金流入小计	236,077,658.58	234,435,153.69	-1,642,504.89
购买商品、接受劳务支付的现金	221,910,782.52	222,237,094.93	326,312.41
支付给职工以及为职工支付的现金	6,423,052.63	6,783,975.81	360,923.18
支付的各项税费	4,284,657.03	4,088,584.05	-196,072.98
支付其他与经营活动有关的现金	24,975,346.26	22,401,967.66	-2,573,378.60
经营活动现金流出小计	257,593,838.44	255,511,622.45	-2,082,215.99
经营活动产生的现金流量净额	-21,516,179.86	-21,076,468.76	439,711.10
二、投资活动产生的现金流量：		-	
收回投资收到的现金	7,063,076.32	7,229,445.00	166,368.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	600	600	-

昆明理工恒达科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明

投资活动现金流入小计	7,063,676.32	7,230,045.00	166,368.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,530,830.12	2,181,700.00	650,869.88
投资支付的现金	7,617,250.75	7,577,647.00	-39,603.75
支付其他与投资活动有关的现金		205,972.43	205,972.43
投资活动现金流出小计	9,148,080.87	9,965,319.43	817,238.56
投资活动产生的现金流量净额	-2,084,404.55	-2,735,274.43	-650,869.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	73,000,000.00	73,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		21,000,000.00	21,000,000.00
筹资活动现金流入小计	73,000,000.00	94,000,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金	63,906,889.57	63,906,889.57	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,883,142.22	5,883,142.22	-
支付其他与筹资活动有关的现金		20,780,000.00	20,780,000.00
筹资活动现金流出小计	69,790,031.79	90,570,031.79	20,780,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	3,209,968.21	3,429,968.21	220,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.19	0.19
五、现金及现金等价物净增加额	-20,390,616.20	-20,381,774.79	8,841.41
加：期初现金及现金等价物余额	21,257,473.02	21,248,631.61	-8,841.41
六、期末现金及现金等价物余额	866,856.82	866,856.82	-

#### 四、其他事项

我们对上述差错更正事项已与前任注册会计师进行沟通。

昆明理工恒达科技股份有限公司



2021年4月24日



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码  
91110101592354581W



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克、叶韶勋、顾仁荣、李晓英、谭小青

成立日期 2012年03月02日  
合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日  
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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、清算等事宜中的审计业务，出具有关审计报告、验资报告、清算审计报告、财务审计报告、资产评估报告、法律意见书、管理咨询、税务咨询、其他会计业务；代理记账；设计、制作、发布、代理、审查广告业务；法律、法规、规章和国家企业信用信息公示系统管理部门批准及法律法规规定允许的其他经营活动；法律法规禁止或限制类经营活动。



登记机关

2021年01月08日





证书序号: 0014624

## 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》。

# 会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

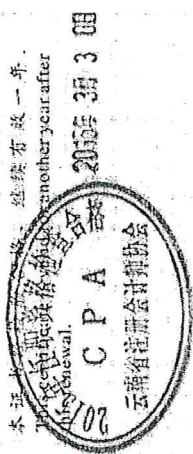
批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

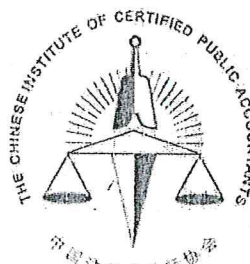
中华人民共和国财政部制

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 月 日



证书编号: 530100230012  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 10 月 28 日  
Date of Issuance



姓名: 鲍琼  
Full name: Bao Qiang  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1971-01-10  
Date of birth: 1971-01-10  
工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)昆明分所  
Working unit: Xinyongzhong & Co., LLP Kunming Branch  
身份证号码: 53011219710110034X  
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.

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.



鲍琼(530100230012)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会

年 月 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.

证书编号: 110001670075  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年07 月23 日  
Date of Issuance /y /m /d



丁恒花(110001670075)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会



丁恒花(110001670075)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会



姓名: 丁恒花  
Full name: 丁恒花  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1968-11-28  
Date of birth: 1968-11-28  
工作单位: 信永中和会计师事务所(特  
殊普通合伙)昆明分所  
Working unit: 信永中和会计师事务所(特  
殊普通合伙)昆明分所  
身份证号码: 53011119681128084X  
Identity card No.: 53011119681128084X