

关于北京月新时代科技股份有限公司
2021 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引
专项说明

页码
1-8

关于北京月新时代科技股份有限公司

2021 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2022TJAA20073

北京月新时代科技股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了北京月新时代科技股份有限公司(以下简称月新科技公司)2021年度财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2022年4月26日出具了XYZH/2022TJAA20071号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股转系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是月新科技公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国中小企业股转系统有限责任公司相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对月新科技公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解月新科技公司2021年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2021年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

(一) 研发支出费用化调整

月新科技公司发现 2017 年至 2020 年期间部分研发支出不符合资本化标准,应予以调整,计入发生当期损益。

(二) 收入调整

月新科技公司 2021 年度发现以前年度收入确认存在跨期现象,对跨期事项进行调整。

（三） 存货调整

月新科技公司 2021 年度发现以前年度将部分测试用电子设备计入存货核算，按照企业会计准则及月新科技公司会计政策的规定将测试用电子设备调整至固定资产核算，并补提折旧。

（四） 预付款项计提坏账准备

月新科技公司 2021 年度发现 2015 年预付北京宏宇一博科技有限公司的货款 518,788.90 元，对方未履行相关义务，因双方公司业务员变动原因，催款无果，而且 2019 年北京宏宇一博科技有限公司已注销，公司原对该笔预付款项的可收回性判断与事实不符，应在 2019 年度全额计提坏账准备。

（五） 补提职工教育经费

月新科技公司 2021 年度发现 2020 年度未按规定计提职工教育经费，应进行调整。

（六） 重分类调整

1、根据管理应收票据的业务模式及信用级别，应将持有的商业承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据核算，并根据坏账政策计提坏账准备。

2、将合同资产减值损失从信用减值损失重分类至资产减值损失科目。

3、将与日常经营相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益科目。

4、将不符合研发支出的费用从研发费用重分类至管理费用科目。

5、月新科技公司以前年度将同一客户不同项目的应收账款和合同负债以净额列报，应将应收账款按照具体项目进行核算，不同项目应收账款和合同负债分别列示，应收账款采用具体项目划分账龄并计提坏账准备。

（七） 其他调整

根据上述调整，重新计算涉及的坏账准备、所得税费用、递延所得税资产、盈余公积及未分配利润等的影响金额。

（八） 现金流量表调整

将票据贴现收到的现金从销售商品、提供劳务收到的现金计入收到其他与筹资活动

有关的现金项目，将代扣代缴的个人所得税从支付的各项税费计入支付给职工以及为职工支付的现金项目。

二、前期差错更正内容及会计处理

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》等的规定，就以下事项进行追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

（一）对合并财务报表的影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较 期间报表项目名称	累积影响数
部分研发支出不符合资本化标准，计入发生当期损益	董事会决议	无形资产	-8,264,510.60
		管理费用	-1,012,001.65
		年初未分配利润	-9,276,512.25
补提职工教育经费	董事会决议	应付职工薪酬	370,744.45
		管理费用	370,744.45
将不属于存货的测试用电子设备调整至固定资产科目	董事会决议	固定资产净值	39,599.81
		管理费用	14,338.90
		存货	-31,858.41
		年初未分配利润	-16,494.57
		资产减值损失	38,574.87
供应商于 2019 年注销，对预付款项计提坏账准备	董事会决议	预付款项	-518,788.90
		年初未分配利润	-518,788.90
调整 2020 年收入跨期、并调整对应成本	董事会决议	应收账款	-1,725,481.94
		合同资产	-75,256.88
		存货	3,243,595.89
		应付账款	483,352.19
		合同负债	2,780,118.82
		应交税费	-27,065.70
		营业收入	-1,315,358.17
		营业成本	-840,543.09
		年初未分配利润	-1,318,733.17
重分类调整	董事会决议	信用减值损失	122,540.73
		资产减值损失	-122,540.73
		其他收益	387,024.47
		营业外收入	-387,024.47
		管理费用	1,068,264.64
		研发费用	-1,068,264.64
		应收账款	-11,878,211.70
		合同资产	-835,100.42

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较 期间报表项目名称	累积影响数
		其他非流动资产	14,493,206.19
		合同负债	1,753,394.41
		其他流动负债	336,198.78
		应交税费	-309,699.11
按照坏账政策调整坏账准备	董事会决议	应收票据	-43,760.95
		应收账款	313,250.04
		合同资产	-127,913.44
		信用减值损失	49,040.85
		资产减值损失	76,846.59
		年初未分配利润	15,688.21
调整上述事项对所得税的影响	董事会决议	递延所得税资产	11,025.17
		所得税费用	24,199.39
		年初未分配利润	35,224.56
调整计提的盈余公积	董事会决议	盈余公积	-975,203.98
		未分配利润	975,203.98
现金流量表调整	董事会决议	销售商品、提供劳务收到的现金	-9,363,287.01
		收到其他与筹资活动有关的现金	9,363,287.01
		支付给职工以及为职工支付的现金	905,379.28
		支付的各项税费	-905,379.28

(二) 对母公司财务报表的影响

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较 期间报表项目名称	累积影响数
部分研发支出不符合资本化标准，计入发生当期损益	董事会决议	无形资产	-8,264,510.60
		管理费用	-1,012,001.65
		年初未分配利润	-9,276,512.25
补提职工教育经费	董事会决议	应付职工薪酬	303,750.31
		管理费用	303,750.31
将不属于存货的测试用电子设备调整至固定资产科目	董事会决议	固定资产净值	39,599.81
		管理费用	14,338.90
		存货	-31,858.41
		年初未分配利润	-16,494.57
		资产减值损失	38,574.87
供应商于 2019 年注销，对预付款项计提坏账准备	董事会决议	预付款项	-518,788.90
		年初未分配利润	-518,788.90
调整 2020 年收入跨期、并调整对应成本	董事会决议	应收账款	-1,715,481.94
		合同资产	-75,256.88

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
		存货	3,280,497.83
		合同负债	2,311,958.20
		营业收入	-1,300,631.16
		营业成本	-1,360,797.22
		年初未分配利润	-882,365.25
重分类调整	董事会决议	信用减值损失	114,545.73
		资产减值损失	-114,545.73
		其他收益	317,841.38
		营业外收入	-317,841.38
		管理费用	1,068,264.64
		研发费用	-1,068,264.64
		应收账款	-11,086,706.80
		合同资产	-1,626,605.32
		其他非流动资产	14,493,206.19
		合同负债	1,779,894.07
按照坏账政策调整坏账准备	董事会决议	应收票据	-43,760.95
		应收账款	310,116.96
		合同资产	-127,913.44
		信用减值损失	45,907.77
		资产减值损失	76,846.59
		年初未分配利润	15,688.21
调整上述事项对所得税的影响	董事会决议	递延所得税资产	11,025.17
		所得税费用	24,199.39
		年初未分配利润	35,224.56
调整计提的盈余公积	董事会决议	盈余公积	-975,203.98
		未分配利润	975,203.98
现金流量表调整	董事会决议	销售商品、提供劳务收到的现金	-9,363,287.01
		收到其他与筹资活动有关的现金	9,363,287.01
		支付给职工以及为职工支付的现金	905,379.28
		支付的各项税费	-905,379.28

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，月新科技公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2020 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	(2020 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	342,678,726.34	-5,400,206.14	337,278,520.20
应收票据	10,756,096.99	-43,760.95	10,712,336.04
应收账款	134,981,811.52	-13,290,443.60	121,691,367.92
预付款项	6,951,563.92	-518,788.90	6,432,775.02
存货	68,493,796.45	3,211,737.48	71,705,533.93
合同资产	11,340,027.67	-1,038,270.74	10,301,756.93
固定资产净值	3,427,876.61	39,599.81	3,467,476.42
无形资产	8,990,416.08	-8,264,510.60	725,905.48
递延所得税资产	1,183,642.97	11,025.17	1,194,668.14
其他非流动资产		14,493,206.19	14,493,206.19
负债合计	255,125,210.65	5,387,043.84	260,512,254.49
应付账款	161,731,565.35	483,352.19	162,214,917.54
合同负债	23,437,290.47	4,533,513.23	27,970,803.70
应付职工薪酬	3,200,500.45	370,744.45	3,571,244.90
应交税费	11,160,524.03	-336,764.81	10,823,759.22
其他流动负债	0.00	336,198.78	336,198.78
归属于母公司股东权益合计	87,553,515.69	-10,787,249.98	76,766,265.71
盈余公积	7,392,603.50	-975,203.98	6,417,399.52
未分配利润	25,445,728.50	-9,812,046.00	15,633,682.50
归属于母公司所有者的净利润	16,149,632.21	292,366.14	16,441,998.35
营业收入	312,079,437.19	-1,315,358.17	310,764,079.02
营业成本	253,171,465.46	-840,543.09	252,330,922.37
管理费用	15,310,082.75	441,346.34	15,751,429.09
研发费用	17,214,622.15	-1,068,264.64	16,146,357.51
其他收益	128,705.70	387,024.47	515,730.17
信用减值损失	-1,005,511.29	171,581.58	-833,929.71
资产减值损失	87,548.51	-7,119.27	80,429.24
营业外收入	401,114.56	-387,024.47	14,090.09
所得税费用	1,656,198.93	24,199.39	1,680,398.32
销售商品、提供劳务收到的现金	341,427,963.02	-9,363,287.01	332,064,676.01
支付的各项税费	9,890,002.44	-905,379.28	8,984,623.16
支付给职工以及为职工支付的现金	20,963,785.11	905,379.28	21,869,164.39
经营活动产生的现金流量净额	9,858,564.30	-9,363,287.01	495,277.29
收到其他与筹资活动有关的现金	1,100,000.00	9,363,287.01	10,463,287.01
筹资活动产生的现金流量净额	-12,186,989.07	9,363,287.01	-2,823,702.06

(续)

受影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	(2020 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	337,548,501.96	-5,356,437.28	332,192,064.68
应收票据	10,756,096.99	-43,760.95	10,712,336.04
应收账款	132,081,057.70	-12,492,071.78	119,588,985.92
预付款项	6,861,811.56	-518,788.90	6,343,022.66
存货	67,936,642.38	3,248,639.42	71,185,281.80
合同资产	11,340,027.67	-1,829,775.64	9,510,252.03
固定资产净值	3,298,084.04	39,599.81	3,337,683.85
无形资产	8,786,333.85	-8,264,510.60	521,823.25
递延所得税资产	1,183,642.97	11,025.17	1,194,668.14
其他非流动资产		14,493,206.19	14,493,206.19
负债合计	247,459,657.00	4,395,602.58	251,855,259.58
合同负债	21,054,989.59	4,091,852.27	25,146,841.86
应付职工薪酬	2,754,451.11	303,750.31	3,058,201.42
归属于母公司股东权益合计	90,088,844.96	-9,752,039.86	80,336,805.10
盈余公积	7,392,603.50	-975,203.98	6,417,399.52
未分配利润	27,981,057.77	-8,776,835.88	19,204,221.89
归属于母公司所有者的净利润	18,289,205.83	891,208.34	19,180,414.17
营业收入	298,820,986.02	-1,300,631.16	297,520,354.86
营业成本	243,070,459.43	-1,360,797.22	241,709,662.21
管理费用	12,693,394.54	374,352.20	13,067,746.74
研发费用	15,039,980.39	-1,068,264.64	13,971,715.75
其他收益	128,705.70	317,841.38	446,547.08
信用减值损失	-1,011,974.01	160,453.50	-851,520.51
资产减值损失	87,548.51	875.73	88,424.24
营业外收入	331,931.22	-317,841.38	14,089.84
所得税费用	1,433,288.31	24,199.39	1,457,487.70
销售商品、提供劳务收到的现金	321,095,346.14	-9,363,287.01	311,732,059.13
支付的各项税费	9,528,123.53	-905,379.28	8,622,744.25
支付给职工以及为职工支付的现金	17,559,671.16	905,379.28	18,465,050.44
经营活动产生的现金流量净额	8,557,944.72	-9,363,287.01	-805,342.29
收到其他与筹资活动有关的现金	1,100,000.00	9,363,287.01	10,463,287.01
筹资活动产生的现金流量净额	-12,186,989.07	9,363,287.01	-2,823,702.06

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对月新科技公司2020年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，月新科技公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，月新科技公司亦已按照同口径调整了 2020年度财务报表的对应数据。

我们认为，月新科技公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供月新科技公司为2021年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师: 张菁 

中国注册会计师: 成荣芝 

中国 北京 二〇二二年四月二十六日



营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描二维码登录
“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

(副本) (3-1)

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

出资人 张克,叶韶勋,顾仁荣,李晓英,谭小青

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。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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



2022年03月04日

登记机关

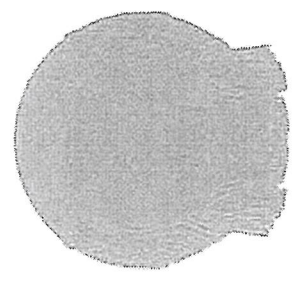
证书序号: 0014624

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》。



中华人民共和国财政部制



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

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: 120000610024

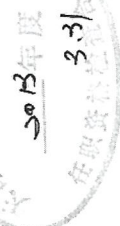
No. of Certificate

天津市注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 08 月 05 日

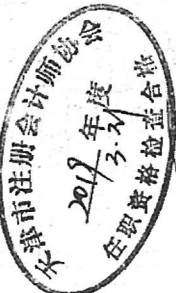
Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

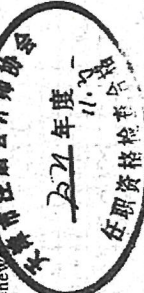
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



年 月 日



姓名 张菁
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-05-06
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
身份证号码 220104197605060326
Identity card No.



张菁



120000610024

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 12 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

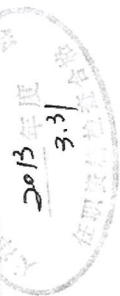
信永中和会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 18 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: 120000160687

No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995

Date of Issuance

12 月 29 日

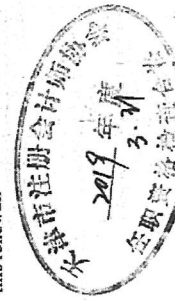
11 月 10 日



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.



12 月 29 日

11 月 10 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.



12 月 29 日

11 月 10 日



姓名: 庞荣芝
Full name: Pang Changzhi
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1970-09-20
Date of birth: 1970-09-20
工作单位: 信永中和会计师事务所(普通合伙)天津分所
Working unit: Xinyongzhonghua Accounting Firm (General Partnership) Tianjin Branch
身份证号码: 120106700920152
Identity card No.: 120106700920152



庞荣芝



120000160687

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告、登报声明作废后，办理补发手续。
- 同意调出: 庞荣芝 2019.11.8
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business.
4. In the event of loss, the CPA shall immediately report to the Institute of CPAs and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

天津中联

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 3 月 2 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

信永中和会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 3 月 2 日

