

关于北京伟思创科技股份有限公司
2020年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

亚会专审字（2022）第 01220030 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十七日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022238003049
报告名称:	关于北京伟思创科技股份有限公司 2020 年 度财务报表更正事项的专项鉴证报告
报告文号:	亚会专审字 (2022) 第 01220030 号
被审 (验) 单位名称:	北京伟思创科技股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合 伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 27 日
报备日期:	2022 年 04 月 24 日
签字人员:	周坤 (110100754888), 梁杰 (410000190039)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-7



关于北京伟思创科技股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2022）第01220030号

北京伟思创科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的北京伟思创科技股份有限公司（以下简称“伟思创公司”）编制的《伟思创公司2020年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

伟思创公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007号）的相关规定编制的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对伟思创公司管理层编制的专项说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

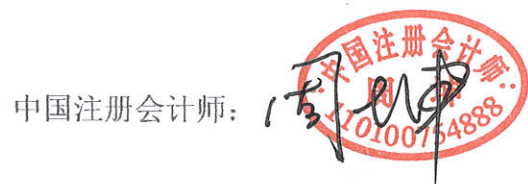
我们认为，伟思创公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007号）的相关规定，如实反映了对伟思创公司2020年度财务报表的差错更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供伟思创公司披露 2020 年度财务报表的差错更正情况之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京



二〇二二年四月二十七日

北京伟思创科技股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项说明

北京伟思创科技股份有限公司（以下简称“公司”或“伟思创公司”）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下：

一、更正事项的具体内容及原因

（一）收入跨期及未确认事项

公司部分产品销售、净水充值卡消费收入、推广服务费收入未计入恰当的会计期间，导致归属于 2020 年度的收入计入 2021 年度。为了更好地反映报告期内公司实际的财务状况及经营成果，严格执行收入确认的具体政策以相关依据为支撑，公司采用追溯调整法对该项差错进行了更正，调整 2020 年度合并及母公司财务报表。

调增应收账款 450,273.11 元，调增主营业务收入 751,700.31 元，调减合同负债 321,035.42 元，调增其他流动负债-待转销项税 19,608.22 元；调增营业成本-净水成本及应付账款 337,902.09 元；调增税金及附加、应交税费 5,033.66 元。

因上述销售调整事项，公司重新厘定应收账款坏账准备、递延所得税资产和所得税费用，调增信用减值损失及应收账款坏账准备 22,513.66 元，调增递延所得税资产 3,377.05 元，调减所得税费用-递延所得税费用 3,377.05 元。

（二）应收账款账龄划分不准确

公司自查划分应收账款账龄，截止 2020 年 12 月 31 日，应收账款-北京科芯路科技有限公司 2,320,000.00 元，账龄应为 2-3 年，少计提坏账准备 232,000.00 元。

公司采用追溯调整法对该项差错进行了更正，调整 2020 年度合并及母公司财务报表。调增信用减值损失及应收账款坏账准备 232,000.00 元，调增递延所

得税资产 34,800.00 元，调减所得税费用-递延所得税费用 34,800.00 元。

(三) 往来款记账差异及款项性质划分不准确

1. 往来款记账差异

公司自查因记账录入疏忽，导致其他应收款-北京格瑞纳电子产品有限公司及其他应付款-上海机电设备招标有限公司均多计 40,500.00 元。

公司采用追溯调整法对该项差错进行了更正，调整 2020 年度合并及母公司财务报表。调减其他应收款及其他应付款 40,500.00 元，调减信用减值损失及其他应收款坏账准备 2,025.00 元，调减递延所得税资产 303.75 元，调增所得税费用-递延所得税费用 303.75 元。

2. 其他应付款款项性质划分不准确

公司自查发现其他应付款-披露的款项性质不准确，基于上述“1. 往来款记账差异”更正后，公司对其他应付款款项性质重新厘定，更正调整明细如下：

项目	更正前款项性质金额	更正后款项性质金额
社保住房公积金	30.00	23,800.22
外部单位往来	313,795.27	38,810.27
关联方及内部员工借款	900,000.00	927,058.30
押金及保证金	25,338.57	83,500.00
房租	23,800.22	189,795.27
其他	574.67	574.67
合计	1,263,538.73	1,263,538.73

(四) 其他事项

因上述调整事项，公司重新厘定盈余公积，调增盈余公积 19,414.92 元。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	19,699,112.36	19,894,871.81	195,759.45
其他应收款	1,060,752.70	1,022,277.70	-38,475.00
流动资产合计	31,683,426.61	31,840,711.06	157,284.45
递延所得税资产	904,004.72	941,878.02	37,873.30
非流动资产合计	10,725,295.75	10,763,169.05	37,873.30
资产合计	42,408,722.36	42,603,880.11	195,157.75

北京伟思创科技股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	11,404,868.78	11,742,770.87	337,902.09
合同负债	1,675,571.58	1,354,536.16	-321,035.42
应交税费	194,991.15	200,024.81	5,033.66
其他应付款	1,304,038.73	1,263,538.73	-40,500.00
其他流动负债	217,824.31	237,432.53	19,608.22
流动负债合计	27,804,294.31	27,805,302.86	1,008.55
负债合计	27,804,294.31	27,805,302.86	1,008.55
盈余公积	226,395.25	245,810.17	19,414.92
未分配利润	-2,128,433.38	-1,953,699.10	174,734.28
归属于母公司股东权益合计	15,257,498.58	15,451,647.78	194,149.20
股东权益合计	14,604,428.05	14,798,577.25	194,149.20
负债及股东权益总计	42,408,722.36	42,603,880.11	195,157.75

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	19,672,944.85	19,868,704.30	195,759.45
其他应收款	2,356,841.92	2,318,366.92	-38,475.00
流动资产合计	32,432,902.27	32,590,186.72	157,284.45
递延所得税资产	903,924.70	941,798.00	37,873.30
非流动资产合计	14,816,598.63	14,854,471.93	37,873.30
资产合计	47,249,500.90	47,444,658.65	195,157.75
应付账款	12,428,904.08	12,766,806.17	337,902.09
合同负债	1,040,769.20	719,733.78	-321,035.42
应交税费	185,414.11	190,447.77	5,033.66
其他应付款	1,149,373.75	1,108,873.75	-40,500.00
其他流动负债	135,300.00	154,908.22	19,608.22
流动负债合计	27,566,768.24	27,567,776.79	1,008.55
负债合计	27,566,768.24	27,567,776.79	1,008.55
盈余公积	226,395.25	245,810.17	19,414.92
未分配利润	2,296,800.70	2,471,534.98	174,734.28
股东权益合计	19,682,732.66	19,876,881.86	194,149.20
负债及股东权益总计	47,249,500.90	47,444,658.65	195,157.75

3、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

北京伟思创科技股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	66,721,562.86	67,473,263.17	751,700.31
营业成本	57,456,756.97	57,794,659.06	337,902.09
税金及附加	98,069.04	103,102.70	5,033.66
信用减值损失	-1,073,826.31	-1,326,314.97	-252,488.66
营业利润	-1,526,726.72	-1,370,450.82	156,275.90
利润总额	-1,354,320.73	-1,198,044.83	156,275.90
所得税费用	-631,546.03	-669,419.33	-37,873.30
净利润	-722,774.70	-528,625.50	194,149.20
归属于母公司股东的净利润	-440,356.51	-246,207.31	194,149.20

4、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	65,210,120.96	65,961,821.27	751,700.31
营业成本	56,072,912.82	56,410,814.91	337,902.09
税金及附加	87,425.18	92,458.84	5,033.66
信用减值损失	-1,100,763.65	-1,353,252.31	-252,488.66
营业利润	819,518.85	975,794.75	156,275.90
利润总额	966,422.34	1,122,698.24	156,275.90
所得税费用	-632,892.90	-670,766.20	-37,873.30
净利润	1,599,315.24	1,793,464.44	194,149.20

5、对 2020 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	9,679,934.20	9,639,434.20	-40,500.00
经营活动现金流入小计	87,655,476.28	87,614,976.28	-40,500.00
支付其他与经营活动有关的现金	13,447,383.65	13,406,883.65	-40,500.00
经营活动现金流出小计	91,705,283.39	91,664,783.39	-40,500.00

6、对 2020 年度现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	9,679,138.64	9,638,638.64	-40,500.00
经营活动现金流入小计	85,763,434.04	85,722,934.04	-40,500.00

北京伟思创科技股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与经营活动有关的现金	13,024,667.58	12,984,167.58	-40,500.00
经营活动现金流出小计	86,211,773.14	86,171,273.14	-40,500.00

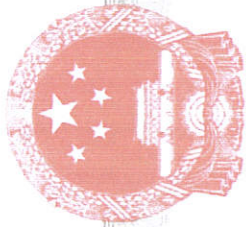
四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 4 月 27 日本公司第三届董事会第二次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。





营业执照

(副本)(6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



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

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 赵庆军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

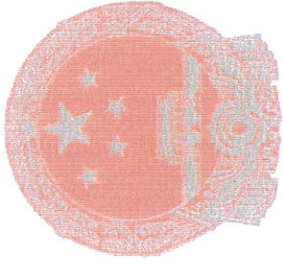
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、验证、资产评估；清算事宜中的会计业务；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)



2021年12月04日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 赵庆军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼28层2001



组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号： 0014468

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》。

发证机关： 北京市财政局

二〇二〇年十一月十二日

中华人民共和国财政部制



姓名: 周坤
证书编号: 110100754888

姓名: 周坤
Full name: 周坤
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1980-09-08
Date of birth: 1980-09-08
工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码: 411521198009086433
Identity card No.: 411521198009086433



证书编号:
No. of Certificate

110100754888

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

发证日期: 2014 年 05 月 26 日
Date of Issuance: 2014 年 05 月 26 日

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 to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 5 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 5 月 20 日



亚太(集团) 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

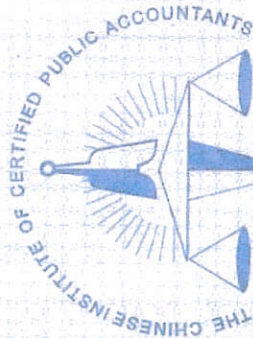
2016 年 8 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太河南分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 8 月 25 日



中国注册会计师协会

梁杰

名 女

姓 Full name

别 1977-09-23

Sex

出生日期 河南中达信会计师事务所有限

Date of birth 公司

工作单位 410711197709231523

Working unit

身份证号码

Identity card No.

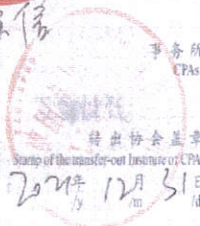


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意 01020430704
Agree the holder to be transferred to

河南中达信

事务所
CPAs



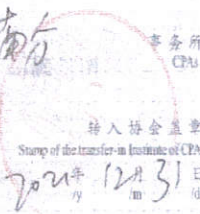
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12月 31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中达信河南

事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 12月 31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

CPA

本证书经年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 410000190039
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 12 月 04 日
Date of Issuance