

2022 年度前期会计差错更正的 专项说明

北京航天奥祥科技股份有限公司
容诚专字[2023] 361Z0368 号

容诚会计师
骑 缝

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于北京航天奥祥科技股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]361Z0368 号

北京航天奥祥科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对北京航天奥祥科技股份有限公司（以下简称奥祥股份公司）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 24 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]361Z0302 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是奥祥股份公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对奥祥股份公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期会计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。为了更好地理解奥祥股份公司 2022 年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审 2022 年度财务报表一并阅读。

奥祥股份公司 2022 年度做出的重大前期会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月，奥祥股份公司第二届董事会第二十五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1.调整应收票据列报。根据财会〔2021〕32 号《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》，将“云信”、“建信融通”等供应链金融平



台债权凭证调整至应收账款，按照账龄连续计算的原则计提预期信用损失。根据《监管规则适用指引—会计类第2号》，将满足终止确认条件的、以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票调整至应收款项融资。调减2021年末应收票据39,080,649.68元，调增2021年末应收账款39,430,649.68元，调增2021年末应收款项融资1,450,000.00元，调增2021年末短期借款200,000.00元，调增2021年末其他流动负债1,600,000.00元。

2.调整跨期收入。根据收入确认政策，存在收入跨期事项，调减2021年度营业收入6,327,653.32元，调减2021年度营业成本2,283,727.90元，调减2021年末应收账款6,321,148.90元，调增2021年末存货2,283,727.90元，调增2021年末合同负债5,756.12元，调增2021年末其他流动负债748.30元。

3.调整应收款项坏账准备余额。根据调整后的应收款项余额重新测算并计提应收票据、应收账款及其他应收款坏账准备，调增2021年末应收票据坏账准备395,310.85元，调增2021年末应收账款坏账准备1,628,470.39元，调增2021年末其他应收款坏账准备2,132.98元，调减2021年度信用减值损失454,976.39元，调减2021年年初未分配利润2,480,890.61元。

4.补提存货跌价准备。根据期末存货可变现净值与账面价值对比情况计提存货跌价准备，调增2021年末存货跌价准备3,390,136.86元，调减2021年度营业成本1,381,414.38元，调增2021年度资产减值损失2,000,893.90元，调减2021年年初未分配利润2,770,657.34元。

5.调整存货余额。调整因存货结转导致期末存货余额差异，调增2021年末存货326,166.42元，调减2021年度营业成本326,166.42元。

6.调整销售质保金列报科目。根据新收入准则，将销售质保金调整至合同资产，调增2021年末合同资产2,316,964.50元，调增2021年末合同资产坏账准备461,697.26元，调增2021年末其他非流动资产3,678,765.74元，调减2021年末应收账款6,291,954.80元，调减2021年度资产减值损失148,674.29元，调减2021年年初未分配利润906,596.11元。



7. 调整固定资产累计折旧余额。根据奥祥股份公司会计政策重新测算固定资产累计折旧，调增 2021 年末固定资产累计折旧 118,268.64 元，调增 2021 年度营业成本 40,547.63 元，调增 2021 年度研发费用 77,721.01 元。

8. 调整使用权资产。根据租赁付款额及折现率，调增 2021 年末使用权资产 99,615.35 元，调增 2021 年末租赁负债 195,813.43 元，调减 2021 年末一年内到期的非流动负债 102,018.96 元，调增 2021 年度营业成本 60,376.03 元，调减 2021 年度财务费用 66,196.91 元。

9. 调整研发费用。将不属于研发活动的款项调整至相应成本费用，调增 2021 年度营业成本 121,937.30 元，调增 2021 年度管理费用 385,047.66 元，调增 2021 年末其他应付款 1,967.73 元，调减 2021 年度研发费用 505,017.23 元。

10. 调整应付账款。根据货款结算差价，调增 2021 年末应付账款 10,821.20 元，调增 2021 年度营业成本 10,821.20 元。

11. 损益类项目调整。根据其他调整事项，调增 2021 年度营业成本 379,909.79 元，调减 2021 年度管理费用 379,909.79 元，调增 2021 年度其他收益 11,455.82 元，调减 2021 年度营业外收入 11,455.82 元，调减 2021 年度财务费用 103,265.77 元，调减 2021 年度投资收益 103,265.77 元。

12. 资产负债类项目调整。根据其他调整事项，调增 2021 年末应付账款 1,283,472.71 元，调减 2021 年末其他应付款 1,283,472.71 元，调增 2021 年末预付款项 33,947.68 元，调减 2021 年末应收账款 14,716.96 元，调增 2021 年末应交税费 702,764.39 元，调增 2021 年末合同资产 12,384.00 元，调减 2021 年末存货 22,447.68 元，调增 2021 年末其他流动资产 702,764.39 元，调减 2021 年末其他应收款 9,167.04 元。

13. 调整递延所得税资产及递延所得税负债。根据上述调整，调整递延所得税资产及递延所得税负债，调增 2021 年末递延所得税资产 1,475,919.02 元，调减 2021 年度所得税费用 702,095.08 元，调增 2021 年年初未分配利润 773,823.94 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响



(一) 上述差错更正事项对奥祥股份公司 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	46,909,027.68	-39,475,960.53	7,433,067.15
应收账款	57,158,949.93	25,174,358.63	82,333,308.56
应收款项融资	—	1,450,000.00	1,450,000.00
预付款项	86,933.03	33,947.68	120,880.71
其他应收款	150,524.01	-11,300.02	139,223.99
存货	18,111,333.66	-802,690.22	17,308,643.44
合同资产	—	1,867,651.24	1,867,651.24
其他流动资产	163,079.21	702,764.39	865,843.60
流动资产合计	131,237,355.27	-11,061,228.83	120,176,126.44
固定资产	54,893,878.51	-118,268.64	54,775,609.87
使用权资产	2,949,204.42	99,615.35	3,048,819.77
递延所得税资产	451,503.50	1,475,919.02	1,927,422.52
其他非流动资产	2,270,080.00	3,678,765.74	5,948,845.74
非流动资产合计	110,808,937.58	5,136,031.47	115,944,969.05
资产总额	242,046,292.85	-5,925,197.36	236,121,095.49
短期借款	62,246,085.68	200,000.00	62,446,085.68
应付账款	39,786,505.87	1,294,293.91	41,080,799.78
合同负债	130,634.65	5,756.12	136,390.77
应交税费	1,426,955.54	702,764.39	2,129,719.93
其他应付款	3,407,311.09	-1,281,504.98	2,125,806.11
一年内到期的非流动负债	1,265,599.60	-102,018.96	1,163,580.64
其他流动负债	25,147,244.76	1,600,748.30	26,747,993.06
流动负债合计	135,163,060.42	2,420,038.78	137,583,099.20
租赁负债	1,716,177.11	195,813.43	1,911,990.54
非流动负债合计	1,716,177.11	195,813.43	1,911,990.54
负债总额	136,879,237.53	2,615,852.21	139,495,089.74
盈余公积	3,050,429.93	-825,013.76	2,225,416.17
未分配利润	22,527,824.17	-7,716,035.81	14,811,788.36
归属于母公司的权益	105,167,055.32	-8,541,049.57	96,626,005.75
营业收入	117,103,934.24	-5,524,064.77	111,579,869.47
营业成本	78,962,503.65	-3,108,322.33	75,854,181.32
管理费用	11,325,467.51	5,137.87	11,330,605.38



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	8,958,699.84	106,897.91	9,065,597.75
财务费用	3,870,299.24	-169,462.68	3,700,836.56
其他收益	106,059.56	11,455.82	117,515.38
投资收益	—	-103,265.77	-103,265.77
信用减值损失	-499,231.52	454,976.39	-44,255.13
资产减值损失	—	-1,852,219.61	-1,852,219.61
营业利润	11,074,855.83	-3,847,368.71	7,227,487.12
营业外收入	179,638.28	-11,455.82	168,182.46
利润总额	11,179,255.80	-3,858,824.53	7,320,431.27
所得税费用	475,718.85	-702,095.08	-226,376.23
净利润	10,703,536.95	-3,156,729.45	7,546,807.50

（二）差错更正对奥祥股份公司 2022 年期初留存收益及 2021 年度净利润的影响：

项 目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2021 年度归属于母公司股东的净利润
调整应收票据列报	—	—	—
调整跨期收入	-3,639,532.88	-404,392.54	-4,043,925.42
调整应收款项坏账准备余额	-1,823,322.80	-202,591.42	454,976.39
补提存货跌价准备	-3,067,305.38	-322,831.48	-619,479.52
调整存货余额	293,549.78	32,616.64	326,166.42
调整销售质保金列报科目	-682,129.64	-75,792.18	148,674.29
调整固定资产累计折旧	-118,268.64	—	-118,268.64
调整使用权资产	5,238.79	582.09	5,820.88
调整研发费用	-1,770.96	-196.77	-1,967.73
调整应付暂估款	-10,821.20	—	-10,821.20
损益科目重分类	—	—	—
资产负债类科目重分类	—	—	—
调整递延所得税资产及递延所得税负债	1,328,327.12	147,591.90	702,095.08
合计	-7,716,035.81	-825,013.76	-3,156,729.45

我们认为，奥祥股份公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。



三、与前任会计师事务所的沟通

奥祥股份公司 2021 年度财务报表由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)负责审计。我们已分别向奥祥股份公司管理层及中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)寄发沟通函进行说明。



(此页无正文，为北京航天奥祥科技股份有限公司容诚专字[2023]361Z0368号会计差错更正的专项说明报告之签字盖章页。)

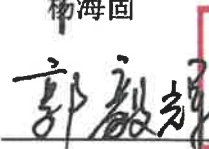


中国注册会计师：


中国注册会计师 杨海固
110101560061

杨海固

中国注册会计师：


中国注册会计师 郭毅辉
110101569935

郭毅辉

中国·北京

2023 年 4 月 24 日

(特殊普通合伙)
12)





营业执照



统一社会信用代码

911101020854927874

(副本)(5-1)

名称 泰诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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、清算等事务中的审计业务；为诉讼、仲裁、调解提供会计咨询、税务咨询、法律事务、资产评估、内部控制、风险管理、信息系统审计、其他会计、税务、法律、管理咨询业务；承办法律、法规规定的其他业务。

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2022年06月07日

证书序号: 0011869



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: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

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.

2017.3.15



证书编号:
No. of Certificate: 1010150051

批准注册协会:
Authorized Institute: 福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2013 年 06 月 25 日



月 28 日



姓名: 林通合
Sex: 男
出生日期: 1988-01-27
工作单位: 致同会计师事务所(普通合伙) 厦门分所
Working unit: 致同会计师事务所(普通合伙) 厦门分所
身份证号码: 350524198804236030
Identity card No: 350524198804236030



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

张同庆

事务所
CPAs

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

2017 年 7 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门

事务所
CPAs

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

2017 年 7 月 29 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 from

张同庆

事务所
CPAs

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

2017 年 7 月 29 日

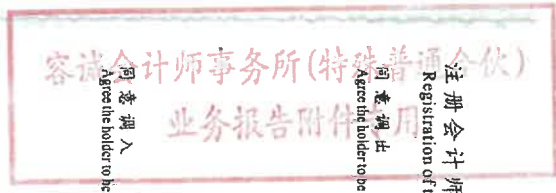
同意调入
Agree the holder to be transferred to

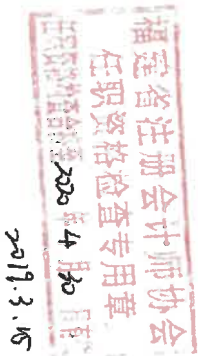
容诚厦门

事务所
CPAs

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

2017 年 7 月 29 日





2019.3.15

证书编号: 010156935
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 10 月 25 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.



验证证书真实有效

姓名: 郭晓晖

注册编号: 11010156935



姓名: 郭晓晖
Full name
性: 男
Sex
出生日期: 1988-02-28
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所 厦门分所
Working unit
身份证号码: 350831198802280531
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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同(厦)门

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 7 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚(厦)门

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 7 月 29 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 2 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 2 月 26 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.



2016 年 2 月 26 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.



2016 年 2 月 26 日