

关于对浙江浩腾电子科技股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0446 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津23WYQZLYKZ





立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

LixinZhonglianCPAs (SPECIALGENERALPARTNERSHIP)

关于浙江浩腾电子科技股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的专项说明

立信中联专审字[2023]D-0446号

浙江浩腾电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江浩腾电子科技股份有限公司(以下简称“浩腾科技”)2022年度财务报表，包括 2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、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2023年4月27日并出具了立信中联审字[2023]D-1072号无保留意见的审计报告。

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》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是浩腾科技管理层的责任。

我们根据上述文件的要求出具本项说明。除了对浩腾科技实施2022年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和重要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。为了更好地理解浩腾科技2022年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2022年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

浩腾科技2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：



一、公司董事会和管理层对差错更正性质及原因的说明

2023年4月27日，浩腾科技第三届董事会第十二次会议审议通过《关于对差错进行更正的议案》，浩腾科技根据董事会决议，对相关差错更正事项进行了调整，具体如下：

1、部分项目成本归集不准确、暂估不完整

公司原先成本归集与暂估存在以下情况：①部分项目材料和分包成本归集不准确；②部分项目成本暂估不完整。本年度公司对上述情况进行重新梳理，结合梳理后的采购申请、采购合同、发货记录、到货记录、工程量清单、验收单、采购发票及付款情况等业务资料，按照权责发生制原则对材料和分包进行入账，并匹配销售清单将材料及分包成本归集至对应的项目，同时按项目验收时间进行结转成本。为合理地反映本公司财务状况及经营成果，公司本年度采用了追溯重述法对比较期确认的成本及对应的往来款项、存货等科目进行了更正。

2、部分收入的确认时点和金额不准确

公司原先收入确认存在以下情况：部分项目未按照最终验收单及竣工决算报告确认收入。本年度公司结合梳理后的销售合同、发货记录或项目执行状态、验收单、开票、收款情况及竣工决算报告等业务资料，根据实际情况，按照项目最终验收单日期及竣工决算报告确认收入。为合理的反映本公司财务状况及经营成果，公司本年度采用了追溯重述法对比较期确认的收入及对应的往来款项等科目进行了更正，同时对应收账款坏账准备、合同资产减值准备、应交税费、其他流动资产、其他流动负债、长期应收款、一年内到期的非流动资产、递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用进行重新测算并予以更正。



3、部分往来款款项性质分类不准确

对部分往来款从预付款项转列至其他应收款；部分质保金从应收账款、其他应收款重分类至合同资产；部分实质为项目收款的款项从其他应付款转列至长期应收款。

4、非6+9银行承兑汇票核算不准确

对已背书或贴现的未到期的非6+9银行承兑汇票不终止确认。

5、使用权资产确认不完整

对公司租入的办公场地确认使用权资产，并对租赁负债、财务费用、管理费用、递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用进行更正。

6、应付职工薪酬、借款利息计提不准确

结合期后支付情况，按照权责发生制原则计提应付职工薪酬；补计提最后11天银行借款利息。

7、上述会计差错更正事项，公司本年度采用追溯重述法对比较期盈余公积、未分配利润等科目进行了更正。

二、差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：



(一) 上述重要前期差错更正事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		2,000,000.00	2,000,000.00
应收账款	152,842,934.56	-3,503,770.66	149,339,163.90
预付款项	18,900,581.99	-4,783,957.05	14,116,624.94
其他应收款	20,361,430.24	6,669,136.42	27,030,566.66
存货	74,596,387.72	2,484,288.16	77,080,675.88
合同资产	7,372,792.40	3,295,717.99	10,668,510.39
一年内到期的非流动资产	45,820,045.30	2,790,155.00	48,610,200.30
其他流动资产	15,513,790.91	1,244,763.98	16,758,554.89
长期应收款	93,619,179.28	-3,420,659.22	90,198,520.06
固定资产	1,650,337.46	-9,744.84	1,640,592.62
使用权资产	2,752,563.20	2,015,100.05	4,767,663.25
长期待摊费用	499,997.06	4,002.82	503,999.88
递延所得税资产	5,730,610.90	6,590,140.61	12,320,751.51
短期借款	60,830,000.00	2,124,948.50	62,954,948.50
应付账款	111,826,334.91	36,833,149.90	148,659,484.81
合同负债	19,820,291.48	-3,197,173.77	16,623,117.71
应付职工薪酬	6,282,872.41	136,033.65	6,418,906.06
应交税费	4,522,198.87	290,278.03	4,812,476.90
其他应付款	9,672,098.20	-6,850,110.03	2,821,988.17
一年内到期的非流动负债	13,800,289.33	561,929.30	14,362,218.63
其他流动负债	645,507.02	1,179,596.79	1,825,103.81
长期借款	8,062,645.70	-62,645.70	8,000,000.00
租赁负债	1,772,864.63	1,010,960.71	2,783,825.34
递延所得税负债		984,427.60	984,427.60
盈余公积	14,194,299.62	-2,600,768.96	11,593,530.66
未分配利润	-54,291,463.71	-14,190,914.72	-68,482,378.43
归属于母公司股东权益	205,567,235.98	-16,791,683.68	188,775,552.30
少数股东权益	-118,232.80	-844,538.04	-962,770.84



2、合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	279,864,375.04	2,913,277.46	282,777,652.50
营业成本	209,041,464.19	15,153,383.45	224,194,847.64
税金及附加	490,458.10	30,188.90	520,647.00
销售费用	7,954,754.25	560,965.99	8,515,720.24
管理费用	18,890,464.34	-1,006,875.65	17,883,588.69
研发费用	11,870,301.11	-101,275.66	11,769,025.45
财务费用	4,820,437.48	-91,007.20	4,729,430.28
信用减值损失	-12,667,274.53	-346,241.68	-13,013,516.21
资产减值损失	71,981.47	-396,870.59	-324,889.12
营业外收入	102,004.73	-1,463.84	100,540.89
营业外支出	214,661.27	-72,258.72	142,402.55
所得税费用	1,578,758.66	-4,885,617.99	-3,306,859.33
净利润	18,731,425.21	-7,418,801.77	11,312,623.44

(二) 上述重要前期差错更正事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

1、母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		2,000,000.00	2,000,000.00
应收账款	284,003,236.36	-15,095,089.41	268,908,146.95
预付款项	19,423,157.96	-3,152,241.26	16,270,916.70
其他应收款	18,738,277.49	15,413,314.74	34,151,592.23
存货	9,463,855.77	-4,913,884.00	4,549,971.77
合同资产	1,508,706.19	1,398,284.98	2,906,991.17
其他流动资产	1,204,429.47	3,782,432.66	4,986,862.13
长期应收款	13,864,886.56	-989,722.00	12,875,164.56
固定资产	1,365,840.13	-9,244.55	1,356,595.58
使用权资产		2,074,882.08	2,074,882.08
递延所得税资产	1,021,650.77	198,790.22	1,220,440.99
短期借款	49,670,000.00	2,051,948.26	51,721,948.26
应付账款	21,627,077.57	14,110,905.11	35,737,982.68
合同负债	1,605,404.32	-99,992.56	1,505,411.76
应付职工薪酬	3,337,322.67	258,533.82	3,595,856.49
应交税费	3,229,252.83	-26,875.06	3,202,377.77
其他应付款	1,698,180.17	-419,810.01	1,278,370.16
一年内到期的非流动负债	721,881.77	656,075.09	1,377,956.86



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	181,854.43	3,676.63	185,531.06
长期借款	62,645.70	-62,645.70	0.00
递延所得税负债		1,176,724.48	1,176,724.48
递延所得税负债		311,232.31	311,232.31
盈余公积	13,575,597.93	-2,600,768.96	10,974,828.97
未分配利润	93,005,534.92	-14,651,479.95	78,354,054.97

2、母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	142,410,197.63	773,657.78	143,183,855.41
营业成本	102,758,656.89	7,918,482.25	110,677,139.14
销售费用	717,899.82	-407,058.29	310,841.53
管理费用	9,623,657.11	-419,960.42	9,203,696.69
研发费用	11,870,301.11	-101,275.66	11,769,025.45
财务费用	1,619,783.04	119,425.34	1,739,208.38
信用减值损失	-2,476,605.57	345,683.30	-2,130,922.27
资产减值损失	-73,308.41	-78,712.80	-152,021.21
营业外支出	8,332.18	114,392.68	122,724.86
所得税费用	1,618,680.46	-923,532.27	695,148.19
净利润	17,348,875.73	-5,259,845.35	12,089,030.38

三、与前任会计师事务所的沟通情况

本所已将相关专项说明情况函告前任会计师事务所中汇会计师事务所(特殊普通合伙)及相关注册会计师。

我们认为浩腾科技上述差错更正的处理符合会计准则的相关规定。本专项说明仅供浩腾科技必要时对外披露之用,未经本会计师事务所书面批准,不得用于其他目的。



[此页无正文]

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

俞德昌



中国注册会计师：

陈少江



中国天津市

2023 年 4 月 27 日







会计师事务所

执业证书



名称：立信（天津）会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限出具报告使用

首席合伙人：李金才

主任会计师：

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会（2013）26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0000437

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：天津市财政局

二〇二〇年九月十日

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 re



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.



年
月
日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
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 re



年
月
日

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

33000480668

浙江省注册会计师协会

2001

年 11 月 12 日

年度检验登记

年度检验登记

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
another year after

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



年 月 日



年 月 日



姓名 安 性别 女
出生日期 1986-01-19
Date of Birth 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 宁波分所
工作单位 通合伙 宁波分所
Working unit 330205108601183326
身份证号码 330205108601183326
Identity card No.



年度检验登记

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



年 月 日

证书编号: 120100232501
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 03 月 31 日
Date of Issuance