

关于上海硕恩网络科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

众环专字(2023)3600078号

目 录

	起始页码
专项说明	
前期会计差错更正的专项说明	1



关于上海硕恩网络科技有限公司 前期会计差错更正的专项说明

众环专字(2023)3600078 号

上海硕恩网络科技有限公司全体股东:

我们审计了上海硕恩网络科技有限公司(以下简称“硕恩网络公司”)财务报表,包括2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注,并于2022年4月27日出具了报告文号为众环审字(2023)3600084号的标准无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定,硕恩网络公司编制了后附的《前期会计差错更正专项说明》。如实编制《前期会计差错更正专项说明》并确保其真实、合法及完整是硕恩网络公司管理当局的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公示信息披露及会计业务问答(三)》要求,我们出具了本专项说明。我们对《前期会计差错更正专项说明》所载资料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核对,在所有重大方面未发现不一致之处。除了对硕恩网络公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序之外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

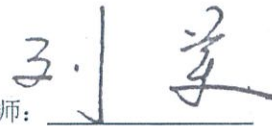
为了更好地理解硕恩网络公司2022年度会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审的财务报表一起阅读。

本专项说明仅供硕恩网络公司2022年度年报披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



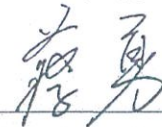
中国注册会计师:





刘美

中国注册会计师:





蔡勇

中国·武汉

2023年4月27日



上海硕恩网络科技有限公司 前期会计差错更正的专项说明

上海硕恩网络科技有限公司（以下简称“本集团”）2022 年度前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正原因及内容

1、调整营业收入跨期

本集团 2021 年度根据阶段性验收报告提前确认了营业收入，实际应于 2022 年确认营业收入，需在 2021 年调减营业收入 1,132,075.47 元、应收账款 1,140,000.00 元，营业成本 518,867.91 元，调增其他流动资产 67,924.53 元，存货 518,867.91 元、信用减值损失 60,000.00 元。

2、调整存货和营业成本中人工成本分摊

本集团存货和营业成本中人工成本分摊金额有误，需在 2021 年调减营业成本 27,984.36 元，调增存货 27,984.36 元。

3、调整资本化无形资产

本集团无形资产核算的委外研发系研发劳务外包形式，非外购技术，应于发生时一次性计入研发费用，不予资本化处理，需在 2021 年调减无形资产 2,525,872.06 元、研发费用 392,320.80 元，调减未分配利润 2,918,192.86 元。

4、补提租金费用

本集团 2021 年度未充分计提办公室租金费用，需在 2021 年调增使用权资产 204,914.51 元、租赁负债 215,142.66 元、一年内到期的非流动负债 137,970.53 元、营业成本 68,304.84 元、研发费用 68,304.84 元、财务费用 11,589.00 元。

5、调整已开工项目预付账款及应付账款

本集团将已开工项目预付的款项调整至存货列报，同时不再计提已开票未付款项目的存货，需在 2021 年调减预付账款 4,334,800.00 元、存货 1,014,150.84 元、应付账款 5,059,988.58 元，调增其他流动资产 288,962.26 元。

6、调整费用列报口径

本集团根据费用实际发生所对应的项目情况将相关费用从管理费用和销售费用调整至营业成本和研发费用，需在 2021 年调减管理费用 82,395.34 元、销售费用 104,893.29 元，调



增营业成本 173,251.43 元、研发费用 14,037.20 元。

7、调整所得税费用

本集团根据上述前期会计差错更正事项重新计算 2021 年度所得税费用，需在 2021 年调减所得税费用 42,165.16 元、递延所得税资产 9,000.00 元、应交税费 51,165.16 元。

8、调整盈余公积

本集团根据上述前期会计差错更正事项重新计算 2021 年度盈余公积，需在 2021 年调减盈余公积 23,893.59 元，调增未分配利润 23,893.59 元。

二、前期会计差错更正的会计处理及对财务报表的影响

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对本集团 2021 年度合并财务报表的影响如下：

1、对 2021 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	更正金额	更正后金额
应收账款	69,739,350.31	-1,140,000.00	68,599,350.31
预付账款	9,734,330.00	-4,334,800.00	5,399,530.00
存货	24,013,296.42	-467,298.57	23,545,997.85
其他流动资产	214,454.51	356,886.79	571,341.30
使用权资产	565,519.56	204,914.51	770,434.07
无形资产	2,526,849.31	-2,525,872.06	977.25
递延所得税资产	696,220.78	-9,000.00	687,220.78
应付账款	26,849,279.36	-5,059,988.58	21,789,290.78
应交税费	472,650.52	-51,165.16	421,485.36
一年内到期的非流动负债	326,821.56	137,970.53	464,792.09
租赁负债	262,994.13	215,142.66	478,136.79
盈余公积	5,278,041.68	-23,893.59	5,254,148.09
未分配利润	50,190,440.20	-3,133,235.19	47,057,205.01



2、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	127,926,537.86	-1,132,075.47	126,794,462.39
营业成本	64,846,201.63	-305,296.00	64,540,905.63
销售费用	2,627,413.19	-104,893.29	2,522,519.90
管理费用	4,634,209.89	-82,395.34	4,551,814.55
研发费用	26,955,117.11	-309,978.76	26,645,138.35
财务费用	475,752.99	11,589.00	487,341.99
信用减值损失	2,518,322.75	-60,000.00	2,458,322.75
所得税费用	743,382.19	-42,165.16	701,217.03

三、更正事项的批准情况

本次前期会计差错更正事项已经 2023 年 4 月 27 日本公司第二届董事会第十四次会议审议通过。

上海硕恩网络科技股份有限公司董事会

2023年4月27日





营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码
91420106081978608B



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 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟万圆人民币
成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9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、清算等审计业务；出具有关财务报告；法律、行政法规规定的企业会计报表审计、净资产核查业务；代理记账；代理记帐；代理记账、审计、管理咨询、会计培训；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年1月7日

证书序号: 0000146

说明

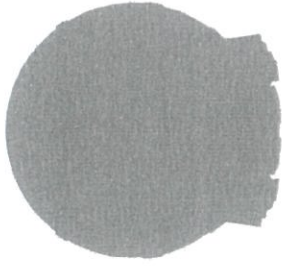
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日



姓名 刘美

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1976-04-04

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

Working unit

身份证号码 350203197604043524

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.



证书编号:
No. of Certificate

320000200021

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 年 04 月 13 日

年 月 日

2010年 4月 3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.



刘美(320000200021)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

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

瑞华上海分所 事务所
CPAs

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

2021 年 8 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环
上海自贸区分所 事务所
CPAs

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

2021 年 8 月 10 日
/y /m /d

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

年 /y 月 /m 日 /d

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	蔡勇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-04-05
Date of birth	
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海自贸试验
Working unit	区分所
身份证号码	413022197504050039
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.

证书编号: 420100050850
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d