

洛阳众智软件科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]009339 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

洛阳众智软件科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	洛阳众智软件科技股份有限公司前期会计差 错更正专项说明	1-7

# 前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2023]009339 号

洛阳众智软件科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的洛阳众智软件科技股份有限公司（以下简称“众智软件”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

## 一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，众智软件责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

## 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众智软件管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，

我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，众智软件编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了众智软件前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供众智软件向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

朱珉东

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

王文静

二〇二三年四月二十七日

## 洛阳众智软件科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

洛阳众智软件科技股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2019 年、2020 年、2021 年财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）〉的通知》的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因

#### （一）应收账款、合同资产坏账准备的计提

本公司 2022 年以前应收账款、合同资产的坏账计提方法是按迁徙率测算并参照同业确定固定比率计提，未恰当、充分的考虑前瞻性信息，为了更加准确的反映公司应收账款的可收回性及坏账准备、更加符合新金融工具准则的规定，按照历史违约损失率，并结合当前状况及未来经济状况的判断确定预期信用损失。为确保历史财务数据与 2022 年度具有一贯性，对 2019 年度、2020 年度、2021 年度的坏账准备计提进行调整。

#### （二）研发费用的核算

本公司 2022 年以前对研发部门的薪酬等支出全部计入研发费用，为规范和准确核算研发费用，2022 年对研发部门中员工从事的具体活动进行了明确区分，将研发部门人员从事项目开发活动时的支出，记入项目成本，同时，对 2020、2021 年度数据进行了追溯调整。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度、2021 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	47,480,833.79	-5,399,103.72	42,081,730.07
合同资产	35,188,892.04	-2,760,689.28	32,428,202.76
递延所得税资产	3,512,233.52	1,223,420.61	4,735,654.13
盈余公积	13,062,075.19	-695,426.51	12,366,648.68
未分配利润	47,300,834.71	-6,240,945.88	41,059,888.83

### （二）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	51,319,768.07	-12,413,348.09	38,906,419.98
存货	9,698,072.69	621,427.69	10,319,500.38
合同资产	31,721,033.66	-6,647,378.34	25,073,655.32
递延所得税资产	5,688,834.41	2,857,390.30	8,546,224.71
其他应付款	2,975,309.11	-28,537.83	2,946,771.28
盈余公积	13,062,075.19	-695,426.51	12,366,648.68
未分配利润	22,294,005.72	-14,857,944.10	7,436,061.62
营业成本	33,629,022.62	2,030,958.89	35,659,981.51
销售费用	24,351,463.16	301,102.39	24,652,565.55
研发费用	34,744,706.91	-2,982,026.80	31,762,680.11
信用减值损失	-7,182,843.46	-7,014,244.37	-14,197,087.83
资产减值损失	-1,600,166.88	-3,886,689.06	-5,486,855.94
所得税费用	-2,197,438.15	-1,633,969.69	-3,831,407.84
净利润	-10,721,168.40	-8,616,998.22	-19,338,166.62
（一）基本每股收益	-0.30	-0.24	-0.54
（二）稀释每股收益	-0.30	-0.24	-0.54

### （三）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	69,937,037.98	-10,785,526.68	59,151,511.30

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	15,416,758.30	662,342.70	16,079,101.00
合同资产	51,178,428.49	-5,958,306.90	45,220,121.59
递延所得税资产	7,656,933.45	2,521,971.27	10,178,904.72
其他应付款	4,968,103.11	-194,011.34	4,774,091.77
盈余公积	14,885,667.78	-509,514.15	14,376,153.63
未分配利润	31,428,446.19	-12,855,994.12	18,572,452.07
营业成本	46,187,993.74	3,515,947.43	49,703,941.17
销售费用	28,153,799.63	1,204,956.84	29,358,756.47
研发费用	42,279,290.32	-4,927,292.79	37,351,997.53
信用减值损失	-7,441,527.73	1,627,821.41	-5,813,706.32
资产减值损失	-5,976,749.15	689,071.44	-5,287,677.71
所得税费用	-1,968,099.04	335,419.03	-1,632,680.01
净利润	10,865,974.9	2,187,862.34	13,053,837.24
（一）基本每股收益	0.22	0.04	0.26
（二）稀释每股收益	0.22	0.04	0.26

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

#### （一）对 2019 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	44,953,537.98	-5,420,799.00	39,532,738.98
合同资产	35,188,892.04	-2,760,689.28	32,428,202.76
递延所得税资产	3,451,943.45	1,227,223.24	4,679,166.69
盈余公积	13,062,075.19	-695,426.51	12,366,648.68
未分配利润	43,399,761.59	-6,258,838.53	37,140,923.06

#### （二）对 2020 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	48,853,007.36	-12,465,030.03	36,387,977.33
存货	9,698,072.69	621,427.69	10,319,500.38
合同资产	31,721,033.66	-6,647,378.34	25,073,655.32
递延所得税资产	5,619,581.46	2,862,580.59	8,482,162.05
其他应付款	3,720,476.62	-28,537.83	3,691,938.79
盈余公积	13,062,075.19	-695,426.51	12,366,648.68
未分配利润	23,730,890.81	-14,904,435.75	8,826,455.06
营业成本	28,756,229.20	2,030,958.89	30,787,188.09

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售费用	14,528,911.10	301,102.39	14,830,013.49
研发费用	31,936,921.41	-2,982,026.80	28,954,894.61
信用减值损失	-7,062,514.41	-7,044,231.03	-14,106,745.44
资产减值损失	-1,600,166.88	-3,886,689.06	-5,486,855.94
所得税费用	-2,189,685.75	-1,635,357.35	-3,825,043.10
净利润	-5,364,870.78	-8,645,597.22	-14,010,468.00

### (三) 对 2021 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	65,512,476.21	-11,180,506.03	54,331,970.18
存货	15,416,758.30	662,342.70	16,079,101.00
合同资产	51,178,428.49	-5,958,306.90	45,220,121.59
递延所得税资产	7,577,991.96	2,541,720.24	10,119,712.20
其他应付款	6,373,518.80	-194,011.34	6,179,507.46
盈余公积	14,885,667.78	-509,514.15	14,376,153.63
未分配利润	40,143,224.13	-13,231,224.50	26,911,999.63
营业成本	41,807,087.60	3,515,947.43	45,323,035.03
销售费用	15,797,641.82	1,204,956.84	17,002,598.66
研发费用	38,546,867.85	-4,927,292.79	33,619,575.06
信用减值损失	-6,933,432.66	1,284,524.00	-5,648,908.66
资产减值损失	-5,976,749.15	689,071.44	-5,287,677.71
所得税费用	-1,958,410.50	320,860.35	-1,637,550.15
净利润	18,235,925.91	1,859,123.61	20,095,049.52

洛阳众智软件科技股份有限公司

(盖章)

二〇二三年四月二十七日





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码  
91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

经营范围 批

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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；其他审计、税务咨询、税务筹划、法律、法规规定的其他业务；(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)

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



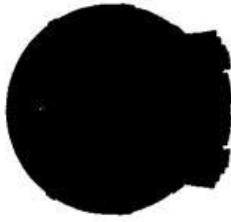
2023年01月09日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093



### 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: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关:


二〇一七年七月七日


此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 朱瑞东  
Full name 朱瑞东  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1976-12-08  
Date of birth 1976-12-08  
工作单位 新疆宏昌有限责任会计师事务所  
Working unit 新疆宏昌有限责任会计师事务所  
身份证号码 650600197612081516  
Identity card No 650600197612081516

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



2016 合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2016-03-21



2015 合格  
This certificate is valid for another year after this renewal.  
2015-04-01

证书编号:  
No. of Certificate: 650600520107

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA: 新疆维吾尔自治区注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 二月十二日





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017 合格  
This certificate is valid this renewal.  
2017-03-31



姓名: 朱瑞东  
证书编号: 650600520097



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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

新疆宏昌有限责任会计师事务所  
Xinjiang Hongchang CPA Firm

2016年11月2日

同意调出  
Agree the holder to be transferred from:

新疆维吾尔自治区注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

2016年3月29日



姓名 王文静  
Full name 王文静  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1988-02-13  
Date of birth 1988-02-13  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 131182198802130042  
Identity card No. 131182198802130042



姓名: 王文静  
证号: 11001480297  
有效期: 2018-05-14  
This Certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 11001480297  
No. of Certificate: 11001480297  
批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute: CICPA-中国注册会计师协会  
发证日期: 2017年04月14日  
Date of Issue: 2017年04月14日