

青岛文达通科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]0013144号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (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：京23SV0WR683



青岛文达通科技股份有限公司
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. 青岛文达通科技股份有限公司前期重大会计 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]0013144号

青岛文达通科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的青岛文达通科技股份有限公司（以下简称文达通公司）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，文达通公司责任包括：（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文达通公司管理层编制的《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，文达通公司编制的《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，如实反映了文达通公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供文达通公司向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，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:



张旭光

中国注册会计师:



刘杰

二〇二三年六月二十六日



青岛文达通科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

青岛文达通科技股份有限公司（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。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度、2022 年度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有限责任公司颁布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，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及具体的会计处理

（一）资产负债表科目的重分类调整

1.存在应收账款与其他应收款分类混淆的情形，根据款项性质进行了重分类调整，将应收账款重分类至其他应收款；2021 年、2022 年调整金额分别为 7,890,188.96 元、13,423,498.76 元。

2.应收款项融资与应收票据的重分类

公司前期对划入应收款项融资的票据口径不统一，现按照同一口径进行调整，将信用等级较高的银行承兑汇票计入应收款项融资。

2020 年应收票据调增 4,551,997.20 元、应收款项融资调减 4,631,576.00 元，递延所得税负债调减 11,936.82 元、其他综合收益调减 67,641.98 元。

2022 年调增应收票据、调减应收款项融资 6.00 万元。

3.存在工程施工项目成本结转不准确的情形，根据项目的实际状态进行调整。分别调增 2022 年存货及资本公积 1,413,556.62 元。

（二）对现金流量表的差错更正



1.收到其他与经营活动有关的现金与支付其他与经营活动有关的现金由净额法改为按总额法列示。

2020 年合并报表收到其他与经营活动有关的现金与支付其他与经营活动有关的现金同时调增 69,650,570.65 元；2021 年合并报表收到其他与经营活动有关的现金与支付其他与经营活动有关的现金同时调增 18,804,863.20 元。

2020 年母公司报表收到其他与经营活动有关的现金与支付其他与经营活动有关的现金同时调增 73,614,069.00 元。

2.收购少数股东股权的调整

收购子公司少数股东股权产生的现金流前期计入经营活动及投资活动，本期进行相应调整。

2021 年合并报表投资支付的现金调减 1,270,000.00 元，支付其他与筹资活动有关的现金调增 1,270,000.00 元。

2021 年合并报表支付其他与经营活动有关的现金调减 2,400,000.00 元，支付其他与筹资活动有关的现金调增 2,400,000.00 元；2021 年母公司报表支付其他与经营活动有关的现金调减 2,400,000.00 元，投资支付的现金调增 2,400,000.00 元。

2022 年合并报表收回投资所收到的现金调减 2,400,000.00 元、收到其他与筹资活动有关的现金调增 2,400,000.00 元。

3. 投资活动现金以及筹资活动现金流进行重分类调整。

2020 年合并报表收到其他与投资活动有关的现金调增 12,878.88 元，投资支付的现金调增 20,000.00 元，取得子公司及其他营业单位支付的现金净额调减 7,121.12 元。

2022 年合并报表收到其他与投资活动有关的现金调增 299,702.73 元、投资支付的现金调减 1,730,139.41 元、支付其他与投资活动有关



的现金调增 1,670,000.00 元、支付其他与筹资活动有关的现金调增 359,842.14 元。

3.购买商品、接受劳务支付的现金与支付给职工以及为职工支付的现金存在串户，进行重分类调整。

2020 年调减购买商品、接受劳务支付的现金 16,224,478.69 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 16,224,478.69 元。

2021 年调减购买商品、接受劳务支付的现金 42,781,917.16 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 42,781,917.16 元。

2022 年调减购买商品、接受劳务支付的现金 2,332,128.06 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 2,332,128.06 元。

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 2020 年度、2021 年度、2022 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 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 对合并资产负债表的影响

单位：元

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
应收票据		4,551,997.20	4,551,997.20
应收款项融资	4,631,576.00	-4,631,576.00	-
流动资产合计	327,369,550.26	-79,578.80	327,289,971.46
资产总计	445,387,707.02	-79,578.80	445,308,128.22
递延所得税负债	11,936.82	-11,936.82	-
非流动负债合计	378,603.73	-11,936.82	366,666.91
负债合计	331,441,136.05	-11,936.82	331,429,199.23
其他综合收益	67,641.98	-67,641.98	-
归属于母公司股东权益合计	108,790,134.80	-67,641.98	108,722,492.82



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
股东权益合计	113,946,570.97	-67,641.98	113,878,928.99
负债和股东权益总计	445,387,707.02	-79,578.80	445,308,128.22

2. 对合并现金流量表的影响

单位：元

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
收到其他与经营活动有关的现金	69,566,054.59	69,650,570.65	139,216,625.24
经营活动现金流入小计	552,596,826.54	69,650,570.65	622,247,397.19
购买商品、接受劳务支付的现金	316,801,298.27	-16,224,478.69	300,576,819.58
支付给职工以及为职工支付的现金	138,872,241.44	16,224,478.69	155,096,720.13
支付其他与经营活动有关的现金	40,336,403.83	69,650,570.65	109,986,974.48
经营活动现金流出小计	516,109,972.79	69,650,570.65	585,760,543.44
收到其他与投资活动有关的现金	1,919,883.20	12,878.88	1,932,762.08
投资活动现金流入小计	3,165,931.25	12,878.88	3,178,810.13
投资支付的现金	7,180,000.00	20,000.00	7,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	2,988,846.64	-7,121.12	2,981,725.52
投资活动现金流出小计	28,107,240.74	12,878.88	28,120,119.62

前期会计差错更正事项对 2020 年度合并利润表项目无影响。

(二) 对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 对合并资产负债表的影响

单位：元

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	189,447,624.86	-7,890,188.96	181,557,435.90
其他应收款	11,094,352.98	7,890,188.96	18,984,541.94

2. 对合并现金流量表的影响

单位：元

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
收到其他与经营活动有关的现金	81,068,541.27	18,804,863.20	99,873,404.47
经营活动现金流入小计	668,839,373.44	18,804,863.20	687,644,236.64
购买商品、接受劳务支付的现金	403,788,277.21	-42,781,917.16	361,006,360.05
支付给职工以及为职工支付的现金	143,555,035.72	42,781,917.16	186,336,952.88
支付其他与经营活动有关的现金	110,070,212.41	16,404,863.20	126,475,075.61
经营活动现金流出小计	695,433,794.47	16,404,863.20	711,838,657.67
经营活动产生的现金流量净额	-26,594,421.03	2,400,000.00	-24,194,421.03



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
投资支付的现金	1,270,000.00	-1,270,000.00	
投资活动现金流出小计	56,264,682.28	-1,270,000.00	54,994,682.28
投资活动产生的现金流量净额	-55,675,939.89	1,270,000.00	-54,405,939.89
支付其他与筹资活动有关的现金	104,058.72	3,670,000.00	3,774,058.72
筹资活动现金流出小计	58,991,525.11	3,670,000.00	62,661,525.11
筹资活动产生的现金流量净额	111,443,889.72	-3,670,000.00	107,773,889.72

前期会计差错更正事项对 2021 年度合并利润表项目无影响。

(三) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 对合并资产负债表的影响

单位：元

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
应收票据	318,618.97	60,000.00	378,618.97
应收账款	305,782,749.89	-13,423,498.76	292,359,251.13
应收款项融资	221,896.26	-60,000.00	161,896.26
其他应收款	19,154,641.60	13,423,498.76	32,578,140.36
存货	58,539,170.02	1,413,556.62	59,952,726.64
流动资产合计	555,617,696.50	1,413,556.62	557,031,253.12
资产总额	1,132,386,933.44	1,413,556.62	1,133,800,490.06
资本公积	78,526,190.17	1,413,556.62	79,939,746.79
归属于母公司股东权益合计	334,282,823.06	1,413,556.62	335,696,379.68
股东权益合计	349,077,170.27	1,413,556.62	350,490,726.89
负债和股东权益总计	1,132,386,933.44	1,413,556.62	1,133,800,490.06

2. 对合并现金流量表的影响

单位：元

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
购买商品、接受劳务支付的现金	635,416,108.26	-2,332,128.06	633,083,980.20
支付给职工以及为职工支付的现金	145,341,021.25	2,332,128.06	147,673,149.31
收回投资所收到的现金	3,482,250.01	-2,400,000.00	1,082,250.01
收到其他与投资活动有关的现金	549,143.74	299,702.73	848,846.47
投资活动现金流入小计	5,079,926.51	-2,100,297.27	2,979,629.24
投资支付的现金	1,730,139.41	-1,730,139.41	-
支付其他与投资活动有关的现金	17,828.10	1,670,000.00	1,687,828.10
投资活动现金流出小计	7,738,276.78	-60,139.41	7,678,137.37
投资活动产生的现金流量净额	-2,658,350.27	-2,040,157.86	-4,698,508.13



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
收到其他与筹资活动有关的现金	3,183,315.91	2,400,000.00	5,583,315.91
筹资活动现金流入小计	271,243,855.80	2,400,000.00	273,643,855.80
支付其他与筹资活动有关的现金	2,147,624.50	359,842.14	2,507,466.64
筹资活动现金流出小计	34,014,355.97	359,842.14	34,374,198.11
筹资活动产生的现金流量净额	237,229,499.83	2,040,157.86	239,269,657.69

前期会计差错更正事项对 2022 年度合并利润表项目无影响。

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 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1. 对母公司资产负债表的影响

单位：元

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
应收票据		2,551,997.20	2,551,997.20
应收款项融资	2,631,576.00	-2,631,576.00	-
流动资产合计	211,676,001.91	-79,578.80	211,596,423.11
资产总计	319,079,567.05	-79,578.80	318,999,988.25
递延所得税负债	11,936.82	-11,936.82	-
非流动负债合计	378,603.73	-11,936.82	366,666.91
负债合计	254,024,499.49	-11,936.82	254,012,562.67
其他综合收益	67,641.98	-67,641.98	
股东权益合计	65,055,067.56	-67,641.98	64,987,425.58
负债和股东权益总计	319,079,567.05	-79,578.80	318,999,988.25

2. 对母公司现金流量表的影响

单位：元

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
收到其他与经营活动有关的现金	55,514,533.70	73,614,069.00	129,128,602.70
经营活动现金流入小计	128,270,174.74	73,614,069.00	201,884,243.74
支付其他与经营活动有关的现金	9,100,680.21	73,614,069.00	82,714,749.21
经营活动现金流出小计	102,363,727.56	73,614,069.00	175,977,796.56

前期会计差错更正事项对 2020 年度母公司利润表项目无影响；

(二) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

1. 对母公司现金流量表的影响



单位：元

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
支付其他与经营活动有关的现金	95,279,993.87	-2,400,000.00	92,879,993.87
经营活动现金流出小计	205,960,047.96	-2,400,000.00	203,560,047.96
经营活动产生的现金流量净额	-59,471,419.96	2,400,000.00	-57,071,419.96
投资支付的现金	7,869,415.00	2,400,000.00	10,269,415.00
投资活动现金流出小计	34,050,853.82	2,400,000.00	36,450,853.82
投资活动产生的现金流量净额	-33,755,911.83	-2,400,000.00	-36,155,911.83

前期会计差错更正事项对 2021 年度母公司资产负债表、利润表项目无影响；

前期会计差错更正事项对 2022 年度母公司财务报表项目无影响。

青岛文达通科技股份有限公司

(盖章)

二〇二三年六月二十六日



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、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

**此证仅用于业务报告
不得用于其他用途
复印件无效**



发证机关:

北京市财政局
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



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

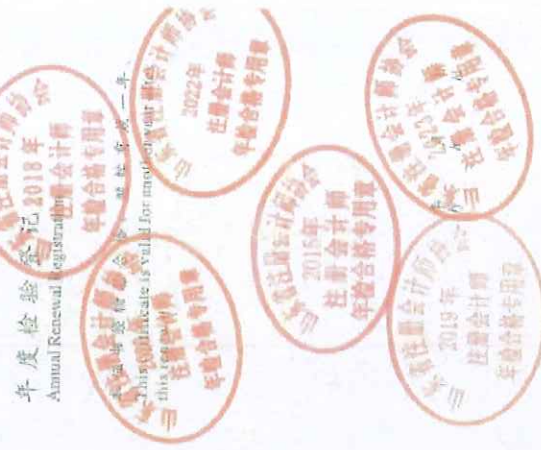
批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





姓名 张旭光
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-10-19
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)-山东分所
 Working unit
 身份证号码 370702731016031
 Identity card No.



证书编号: 37060010036
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorizing Institute of CPAs
 发证日期: 2000 年 05 月 22 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.



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 月 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
 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.



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

北京永拓山东分所
 CPAs

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

山东分所
 CPAs

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





姓名: 刘杰
 Full name: 刘杰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-09-20
 Date of Birth: 1990-09-20
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 身份证号码: 370781199009201476
 Identity card No.: 370781199009201476



本证书年检合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate: 110101480460

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2018 年 08 月 13 日

