

上海携宁计算机科技股份有限公司
前期会计差错更正事项说明
专项审核报告

关于上海携宁计算机科技股份有限公司 前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字（2024）第 00277 号

上海携宁计算机科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的上海携宁计算机科技股份有限公司（以下简称“携宁科技公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订），及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是携宁科技公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，携宁科技公司的事项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订），及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了携宁科技公司前期会计差错更正情况。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供携宁科技公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王颀麟

中国注册会计师：汪瑾

中国，上海

2024 年 3 月 22 日

上海携宁计算机科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

携宁科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，及北京证券交易所相关要求等规定，携宁科技股份有限公司（以下简称“本公司”）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正概述

(一) 前期未确认的股份支付

公司未确认 2015 年度对员工实施股权激励导致的股份支付费用，该次股权激励已于 2020 年度全部解锁完毕。公司调整了股份支付费用。

(二) 往来科目余额重分类调整

公司在梳理往来科目财务信息中发现，1、部分往来科目余额存在两边挂账，进行了重分类调整；2、根据新收入准则，对合同资产进行了列报调整。

(三) 收入成本费用跨期调整及存货及成本核算

1、公司在梳理销售流程中发现，部分合同收入确认年度未按照公司收入确认政策执行，导致公司收入确认存在跨期，据此调整营业收入、营业成本。2、公司在梳理存货及成本核算信息中发现成本核算及营业成本结转不准确，公司调整了各个期间的存货余额及结转的营业成本发生额，同时对期末存货余额按照可变性净值补提存货跌价准备。3、公司在梳理费用核算过程中发现部分费用存在跨期情况，主要是 12 月工资及当年度年终奖跨期计入下一年度的情况，对发现的跨期费用进行了调整。

(四) 质量保证金及亏损合同

1、依据合同约定，质保期内客户可获得本公司提供的免费保修服务。本公司根据以前年度各种产品历史保修数据及费用支出，预提售后服务费并调整报表数据；2、调整亏损合

同预计损失，公司根据《收入准则应用案例—亏损合同案例》的会计处理，将确认的预计负债-合同预计损失计入主营业务成本，涉及存货、营业成本等科目。

(五) 长期资产

公司在梳理长期资产财务信息中，1、对前期内部自行研发的资本化的软件进行费用化调整；2、公司按资产实际入账时间、交易价格及摊销期间调整相关摊销费用；3、以前年度误入长期资产，实质是软件开发项目采购的软件产品，调整至项目成本。

(六) 坏账准备及合同资产减值准备重新计算

公司在事项二及事项三导致变动的应收账款、其他应收款及合同资产，按预期信用损失，调整相应的坏账准备及减值准备。

(七) 损益类科目调整

公司自查发现，部分损益类科目的金额及列报存在差错，根据发生费用的内容，在成本费用之间重分类归集调整。

(八) 新租赁准则调整

公司按照新租赁准则，重新测算后调整相关科目。

(九) 计提盈余公积

公司按照追溯重述后报表净利润调整计提盈余公积金额。

(十) 其他

公司其他调整事项，主要为1、公司对前期往来款项根据款项性质调整至损益科目；2、补提12月计息日后发生短期借款利息费用；3、房租退租补提赔偿金损失至营业外支出等。

二、本次会计差错更正对公司的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

(一) 2022年度合并财务报表相关项目的差错更正影响金额

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	11,477,963.88	7,483,707.29	-3,994,256.59
预付款项	715,266.98	495,352.46	-219,914.52
其他应收款	1,731,779.53	2,082,689.40	350,909.87
存货	35,988,366.54	44,937,894.72	8,949,528.18
合同资产	-	2,371,912.38	2,371,912.38
使用权资产	7,760,314.23	7,780,938.56	20,624.33
无形资产	10,643,916.48	934,530.49	-9,709,385.99
长期待摊费用	296,463.42	515,962.39	219,498.97
资产总计	258,133,648.15	256,122,564.78	-2,011,083.37
短期借款	20,000,000.00	20,019,444.44	19,444.44
应付账款	2,346,306.88	2,746,486.76	400,179.88
合同负债	70,011,415.20	73,747,887.58	3,736,472.38
应付职工薪酬		22,715,850.38	22,715,850.38
其他应付款	517,181.94	261,100.32	-256,081.62
一年内到期的非流动负债	2,920,234.71	3,395,026.86	474,792.15
其他流动负债	920,306.02	795,950.20	-124,355.82
租赁负债	4,556,992.19	4,556,992.41	0.22
预计负债		4,115,014.73	4,115,014.73
负债合计	104,901,592.23	135,982,908.97	31,081,316.74
资本公积	26,827,926.04	34,211,111.28	7,383,185.24
盈余公积	12,870,768.64	10,929,196.10	-1,941,572.54
未分配利润	62,350,743.48	23,838,078.13	-38,512,665.35
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	155,869,438.16	122,798,385.51	-33,071,052.65
少数股东权益	-2,637,382.24	-2,658,729.70	-21,347.46
所有者权益（或股东权益）合计	153,232,055.92	120,139,655.81	-33,092,400.11
负债和所有者权益	258,133,648.15	256,122,564.78	-2,011,083.37
加权平均净资产收益率%(扣非前)	21.19	25.46	4.27
加权平均净资产收益率%(扣非后)	18.11	21.60	3.49
营业收入	182,908,832.10	178,988,226.74	-3,920,605.36
营业成本	82,942,963.50	78,026,664.81	-4,916,298.69
销售费用	16,281,321.22	19,356,818.60	3,075,497.38
管理费用	17,145,319.24	24,054,222.65	6,908,903.41
研发费用	44,484,006.66	34,550,999.12	-9,933,007.54
财务费用	779,582.03	790,481.40	10,899.37
其他收益	8,372,475.62	8,355,923.63	-16,551.99
信用减值损失	16,979.24	182,246.93	165,267.69
资产减值损失		-2,925,056.89	-2,925,056.89
净利润	30,737,825.89	28,894,885.41	-1,842,940.48
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,471,415.90	28,438,157.64	-2,033,258.26
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,036,748.56	24,130,902.46	-1,905,846.10
少数股东损益	266,409.99	456,727.77	190,317.78
销售商品、提供劳务收到的现金	196,928,107.99	196,570,972.50	-357,135.49
收到的税费返还	6,587,330.13	6,620,565.59	33,235.46
收到其他与经营活动有关的现金	3,138,319.72	2,846,253.04	-292,066.68
购买商品、接受劳务支付的现金	14,948,070.12	19,014,431.68	4,066,361.56
支付给职工以及为职工支付的现金	134,050,777.61	136,468,309.30	2,417,531.69

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与经营活动有关的现金	12,401,460.20	7,828,615.92	-4,572,844.28
取得投资收益收到的现金	2,600,607.98	292,968.80	-2,307,639.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,162.26	4,000.00	-162.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,707,904.04	2,360,196.13	-2,347,707.91
投资支付的现金	203,758,669.69	201,451,030.51	-2,307,639.18
支付其他与筹资活动有关的现金	4,241,695.08	4,062,225.05	-179,470.03

注：上表正数为增加，负数为减少

(二) 2022 年度母公司财务报表相关项目的差错更正影响金额

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	11,330,093.83	7,356,410.72	-3,973,683.11
预付款项	715,266.98	495,352.46	-219,914.52
其他应收款	41,373,952.79	41,806,504.01	432,551.22
存货	35,867,718.65	44,624,407.55	8,756,688.90
合同资产		2,371,912.38	2,371,912.38
使用权资产	7,760,314.23	7,780,938.56	20,624.33
无形资产	9,609,715.54	934,530.49	-8,675,185.05
长期待摊费用	296,463.42	515,962.39	219,498.97
资产总计	292,416,985.69	291,349,478.81	-1,067,506.88
短期借款	20,000,000.00	20,019,444.44	19,444.44
应付账款	2,346,306.88	2,746,486.76	400,179.88
合同负债	69,703,422.71	73,454,968.75	3,751,546.04
应付职工薪酬		18,975,124.03	18,975,124.03
其他应付款	512,673.88	386,846.91	-125,826.97
一年内到期的非流动负债	2,920,234.71	3,395,026.86	474,792.15
其他流动负债	920,306.02	795,950.20	-124,355.82
租赁负债	4,556,992.19	4,556,992.41	0.22
预计负债		4,115,014.73	4,115,014.73
负债合计	104,487,112.46	131,973,031.16	27,485,918.70
资本公积	26,827,926.04	34,211,111.28	7,383,185.24
盈余公积	12,870,768.64	10,929,196.10	-1,941,572.54
未分配利润	94,411,178.55	60,416,140.27	-33,995,038.28
所有者权益（或股东权益）合计	187,929,873.23	159,376,447.65	-28,553,425.58
负债和所有者权益	292,416,985.69	291,349,478.81	-1,067,506.88
营业收入	179,798,341.77	175,877,736.41	-3,920,605.36
营业成本	83,203,573.79	81,562,252.44	-1,641,321.35
销售费用	14,592,811.48	17,968,083.86	3,375,272.38
管理费用	16,704,469.19	21,303,050.40	4,598,581.21
研发费用	44,484,006.66	34,550,999.12	-9,933,007.54
财务费用	777,303.34	788,202.71	10,899.37
其他收益	8,130,381.32	8,113,829.33	-16,551.99
信用减值损失	18,179.24	187,067.50	168,888.26
资产减值损失		-2,925,056.89	-2,925,056.89
净利润	29,126,642.91	26,022,892.86	-3,103,750.05
销售商品、提供劳务收到的现金	195,108,907.99	194,781,825.00	-327,082.99
收到其他与经营活动有关的现金	4,801,109.47	4,615,850.82	-185,258.65

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	37,241,917.69	41,308,200.21	4,066,282.52
支付给职工以及为职工支付的现金	111,714,466.56	114,185,251.32	2,470,784.76
支付其他与经营活动有关的现金	13,045,056.51	8,522,825.53	-4,522,230.98
取得投资收益收到的现金	2,452,984.99	272,305.77	-2,180,679.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,707,904.04	2,360,196.13	-2,347,707.91
投资支付的现金	200,430,679.22	198,250,000.00	-2,180,679.22
支付其他与筹资活动有关的现金	4,241,695.08	4,062,225.05	-179,470.03

注：上表正数为增加，负数为减少

(三) 2021 年度合并财务报表相关项目的差错更正影响金额

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	12,194,127.36	10,324,398.88	-1,869,728.48
预付款项	762,602.06	884,967.41	122,365.35
其他应收款	1,954,832.90	1,835,764.14	-119,068.76
存货	28,797,715.37	36,221,547.72	7,423,832.35
合同资产		1,567,607.54	1,567,607.54
使用权资产	11,577,554.20	11,442,877.02	-134,677.18
无形资产	9,999,379.12	302,699.47	-9,696,679.65
长期待摊费用	541,617.18	638,539.15	96,921.97
资产总计	233,351,038.45	230,741,611.59	-2,609,426.86
短期借款	10,000,000.00	10,010,277.78	10,277.78
应付账款	2,760,622.67	2,939,074.84	178,452.17
合同负债	72,172,394.17	72,898,437.60	726,043.43
应付职工薪酬		23,523,804.84	23,523,804.84
应交税费	8,899,375.15	8,836,515.24	-62,859.91
其他应付款	275,248.95	57,389.46	-217,859.49
一年内到期的非流动负债	4,098,865.69	3,899,834.31	-199,031.38
其他流动负债	180,504.40	953,768.07	773,263.67
租赁负债	7,087,797.39	7,056,654.85	-31,142.54
预计负债		3,939,084.20	3,939,084.20
负债合计	105,474,808.42	134,114,841.19	28,640,032.77
资本公积	26,827,926.04	34,211,111.28	7,383,185.24
盈余公积	9,958,104.35	8,326,906.81	-1,631,197.54
未分配利润	40,173,991.87	3,384,209.78	-36,789,782.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	130,780,022.26	99,742,227.87	-31,037,794.39
少数股东权益	-2,903,792.23	-3,115,457.47	-211,665.24
所有者权益（或股东权益）合计	127,876,230.03	96,626,770.40	-31,249,459.63
负债和所有者权益	233,351,038.45	230,741,611.59	-2,609,426.86
加权平均净资产收益率%(扣非前)	19.98	28.18	8.20
加权平均净资产收益率%(扣非后)	16.21	23.19	6.98
营业收入	166,123,508.51	163,408,260.09	-2,715,248.42
营业成本	80,553,693.18	67,927,393.26	-12,626,299.92
销售费用	15,232,874.96	21,071,313.71	5,838,438.75
管理费用	19,191,981.42	25,915,775.65	6,723,794.23
研发费用	32,278,706.60	25,001,666.44	-7,277,040.16
财务费用	697,229.40	697,069.70	-159.70

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他收益	4,393,060.21	4,345,671.02	-47,389.19
信用减值损失	121,904.91	135,336.88	13,431.97
资产减值损失		-2,864,269.61	-2,864,269.61
营业外收入	42,784.53	33,868.40	-8,916.13
营业外支出	58,160.82	62,560.82	4,400.00
净利润	24,241,200.71	25,955,676.13	1,714,475.42
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,094,959.37	25,103,544.28	1,008,584.91
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,549,695.71	20,659,111.09	1,109,415.38
少数股东损益	146,241.34	852,131.85	705,890.51
销售商品、提供劳务收到的现金	195,482,635.78	195,174,770.84	-307,864.94
收到其他与经营活动有关的现金	2,642,330.92	1,963,329.87	-679,001.05
购买商品、接受劳务支付的现金	20,272,951.13	19,248,775.15	-1,024,175.98
支付给职工以及为职工支付的现金	113,267,260.91	115,779,573.72	2,512,312.81
支付的各项税费	9,339,559.92	9,402,419.83	62,859.91
支付其他与经营活动有关的现金	11,389,935.55	11,082,458.22	-307,477.33
取得投资收益收到的现金	3,340,880.28	1,371,455.77	-1,969,424.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,634,340.29	3,404,915.01	-2,229,425.28
投资支付的现金	258,741,313.25	256,771,888.74	-1,969,424.51

注：上表正数为增加，负数为减少

（四）2021年度母公司财务报表相关项目的差错更正影响金额

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	12,156,542.45	10,288,693.22	-1,867,849.23
预付款项	762,602.06	884,967.41	122,365.35
其他应收款	42,631,564.49	42,512,495.73	-119,068.76
存货	27,495,296.99	35,403,357.40	7,908,060.41
合同资产		1,567,607.54	1,567,607.54
使用权资产	11,577,554.20	11,442,877.02	-134,677.18
无形资产	8,598,477.98	302,699.47	-8,295,778.51
长期待摊费用	541,617.18	638,539.15	96,921.97
资产总计	267,738,877.78	267,016,459.37	-722,418.41
短期借款	10,000,000.00	10,010,277.78	10,277.78
应付账款	2,827,632.07	3,006,084.24	178,452.17
合同负债	70,486,969.44	71,213,012.87	726,043.43
应付职工薪酬		19,610,511.69	19,610,511.69
应交税费	8,606,987.58	8,544,127.67	-62,859.91
其他应付款	264,890.89	47,548.90	-217,341.99
一年内到期的非流动负债	4,098,865.69	3,899,834.31	-199,031.38
其他流动负债	180,504.40	953,768.07	773,263.67
租赁负债	7,087,797.39	7,056,654.85	-31,142.54
预计负债		3,939,084.20	3,939,084.20
负债合计	103,553,647.46	128,280,904.58	24,727,257.12
资本公积	26,827,926.04	34,211,111.28	7,383,185.24
盈余公积	9,958,104.35	8,326,906.81	-1,631,197.54
未分配利润	73,579,199.93	42,377,536.70	-31,201,663.23

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所有者权益（或股东权益）合计	164,185,230.32	138,735,554.79	-25,449,675.53
负债和所有者权益	267,738,877.78	267,016,459.37	-722,418.41
营业收入	163,222,062.01	160,415,942.84	-2,806,119.17
营业成本	79,113,680.92	71,237,352.03	-7,876,328.89
销售费用	14,252,077.01	20,015,686.38	5,763,609.37
管理费用	18,680,234.64	23,217,479.87	4,537,245.23
研发费用	32,278,706.60	25,001,666.44	-7,277,040.16
财务费用	693,808.68	693,648.98	-159.70
其他收益	4,060,619.83	4,013,230.64	-47,389.19
信用减值损失	119,687.93	112,636.83	-7,051.10
资产减值损失		-2,864,269.61	-2,864,269.61
营业外收入	42,784.53	33,868.40	-8,916.13
营业外支出	50,660.82	55,060.82	4,400.00
净利润	23,229,744.52	22,344,273.47	-885,471.05
销售商品、提供劳务收到的现金	194,043,123.65	193,173,320.86	-869,802.79
收到其他与经营活动有关的现金	4,742,987.14	4,393,802.78	-349,184.36
购买商品、接受劳务支付的现金	40,577,661.13	41,405,176.22	827,515.09
支付给职工以及为职工支付的现金	92,088,621.35	92,749,523.05	660,901.70
支付的各项税费	8,982,928.14	9,045,788.05	62,859.91
支付其他与经营活动有关的现金	11,929,148.02	11,388,309.45	-540,838.57
取得投资收益收到的现金	2,215,634.41	265,728.79	-1,949,905.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,634,340.29	3,404,915.01	-2,229,425.28
投资支付的现金	230,289,906.62	228,340,001.00	-1,949,905.62

注：上表正数为增加，负数为减少

上海携宁计算机科技股份有限公司



2024年3月22日