

# 2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

山东乾云启创信息科技股份有限公司  
容诚专字[2024]230Z1157 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



# 目 录

序号	内 容	页码
1	关于山东乾云启创信息科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	山东乾云启创信息科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明	4-7



## 关于山东乾云启创信息科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1157 号

山东乾云启创信息科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东乾云启创信息科技股份有限公司（以下简称乾云科技）管理层编制的 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供乾云科技披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，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乾云科技管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对乾云科技管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过



程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

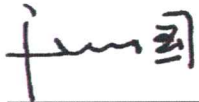

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。



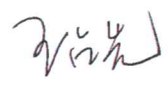

(此页无正文，为山东乾云启创信息科技股份有限公司容诚专字  
[2024]230Z1157号报告之签字盖章页。)



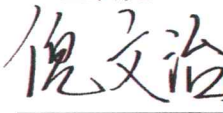

中国·北京

中国注册会计师:  

洪志国

中国注册会计师:  

王占先

中国注册会计师:  

倪文治

2024年4月12日



# 山东乾云启创信息科技股份有限公司

## 2022 年度会计差错更正专项说明

山东乾云启创信息科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月，本公司第三届董事会第十四次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了改正，相应调整预付款项、其他应收款、应付账款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。

公司对研发人员重新界定，对不符合资本化条件的研发费用进行调整。公司对此进行了改正，相应调整存货、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。

公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的项目收入台账重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了改正，相应调整应收账款、存货、合同资产、其他非流动资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本等报表项目。

公司对递延收益按照以后发生费用的期间进行摊销。公司对此进行了改正，相应调整递延收益和其他收益报表项目。

公司对拟长期持有的股权投资进行重分类调整。公司对此进行了改正，相应调整其他权益工具投资和其他非流动资产报表项目。

公司将收到的增值税即征即退补贴对经营活动现金流进行重分类调整。公司对此进行了改正，相应调整收到的税费返还和收到其他与经营活动有关的现金报表项目。

### 二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

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）对合并财务报表的影响

#### 1. 2022年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	49,936,908.03	-80,312.05	49,856,595.98
预付款项	3,833,639.73	-515,129.64	3,318,510.09
其他应收款	7,832,098.79	-208,663.50	7,623,435.29
存货	3,490,372.75	83,110.39	3,573,483.14
合同资产	1,862,118.34	692,042.25	2,554,160.59
其他权益工具投资	50,000.00	7,500,000.00	7,550,000.00
无形资产	12,866,345.77	-4,736,693.48	8,129,652.29
其他非流动资产	7,604,840.30	-7,060,764.64	544,075.66
资产总计	108,488,190.00	-4,326,410.67	104,161,779.33
应付账款	21,615,388.79	697,639.27	22,313,028.06
合同负债	5,626,954.88	-43,078.17	5,583,876.71
应付职工薪酬	1,469,321.29	1,825,138.61	3,294,459.90
应交税费	7,467,882.44	-137,699.00	7,330,183.44
其他应付款	649,355.45	282,315.03	931,670.48
其他流动负债	496,936.68	-6,962.89	489,973.79
递延收益	4,460,000.00	-1,854,769.13	2,605,230.87
负债总计	71,285,839.53	762,583.72	72,048,423.25
未分配利润	-38,153,465.54	-5,089,722.71	-43,243,188.25
归属于母公司的所有者权益合计	40,226,624.97	-5,089,722.71	35,136,902.26
少数股东权益	-3,024,274.50	728.32	-3,023,546.18
所有者权益合计	37,202,350.47	-5,088,994.39	32,113,356.08

#### 2. 2022年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	86,805,366.46	684,345.16	87,489,711.62
营业成本	56,592,327.54	1,198,987.36	57,791,314.90
销售费用	2,769,321.53	917,022.99	3,686,344.52
管理费用	10,534,482.62	-1,461,105.44	9,073,377.18
研发费用	10,388,225.07	1,522,363.51	11,910,588.58
其他收益	3,727,729.90	889,889.13	4,617,619.03

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-4,542,123.17	781,441.23	-3,760,681.94
资产减值损失	-18,686.43	-55,141.37	-73,827.80
营业利润	4,061,569.69	123,265.73	4,184,835.42
利润总额	4,066,284.94	123,265.73	4,189,550.67
净利润	4,066,284.94	123,265.73	4,189,550.67
归属于母公司股东的净利润	4,271,150.91	-259,333.99	4,011,816.92
少数股东损益	-204,865.97	382,599.72	177,733.75

### 3. 2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	—	271,559.57	271,559.57
收到其他与经营活动有关的现金	8,849,428.59	-271,559.57	8,577,869.02

## (二) 对母公司财务报表的影响

### 1. 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	50,203,908.03	-80,312.05	50,123,595.98
预付款项	3,833,139.73	-515,129.64	3,318,010.09
其他应收款	17,753,484.84	-208,885.10	17,544,599.74
存货	3,490,372.75	83,110.39	3,573,483.14
合同资产	1,862,118.34	692,042.25	2,554,160.59
其他权益工具投资	—	7,500,000.00	7,500,000.00
无形资产	12,866,345.77	-4,736,693.48	8,129,652.29
其他非流动资产	7,604,840.30	-7,060,764.64	544,075.66
资产总计	119,595,016.46	-4,326,632.27	115,268,384.19
应付账款	21,615,170.79	697,639.27	22,312,810.06
合同负债	5,626,954.88	-43,078.17	5,583,876.71
应付职工薪酬	1,445,241.29	1,823,583.32	3,268,824.61
应交税费	7,465,638.47	-136,302.10	7,329,336.37
其他应付款	636,575.45	282,315.03	918,890.48
其他流动负债	496,936.68	-6,962.89	489,973.79
递延收益	4,460,000.00	-1,854,769.13	2,605,230.87
负债合计	71,246,517.56	762,425.33	72,008,942.89
未分配利润	-30,564,463.61	-5,089,057.60	-35,653,521.21



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	48,348,498.90	-5,089,057.60	43,259,441.30
负债和所有者权益总计	119,595,016.46	-4,326,632.27	115,268,384.19

## 2. 2022 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	86,805,366.46	684,345.16	87,489,711.62
营业成本	56,592,327.54	1,198,987.36	57,791,314.90
销售费用	2,769,321.53	917,022.99	3,686,344.52
管理费用	10,315,147.77	-1,461,919.43	8,853,228.34
研发费用	10,388,225.07	1,522,363.51	11,910,588.58
其他收益	3,727,572.21	889,889.13	4,617,461.34
信用减值损失	-4,044,344.28	-92,810.37	-4,137,154.65
资产减值损失	-18,686.43	-55,141.37	-73,827.80
营业利润	2,229,498.45	-750,171.88	1,479,326.57
利润总额	2,196,246.38	-750,171.88	1,446,074.50
净利润	2,196,246.38	-750,171.88	1,446,074.50

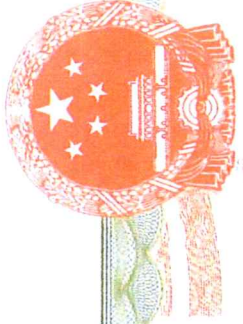
## 3. 2022 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的税费返还	—	271,559.57	271,559.57
收到其他与经营活动有关的现金	8,843,252.42	-271,559.57	8,571,692.85

山东乾云启创信息科技股份有限公司



2024年4月12日



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

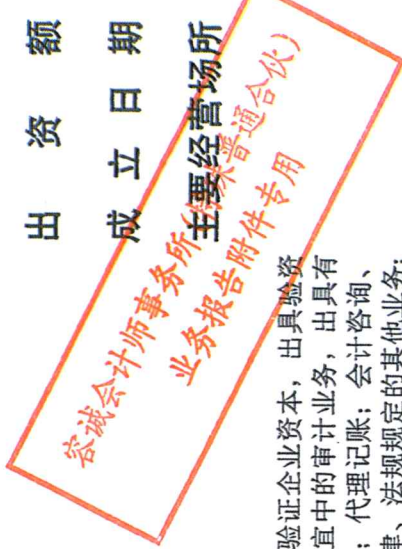
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外  
经贸大厦 901-22 至 901-26



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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

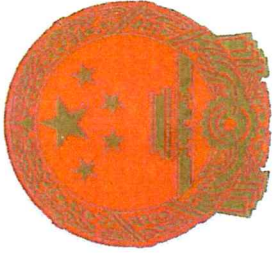


2024 年 03 月 25 日

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。

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

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011869

### 说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

(为会计师事务所执业证书)

会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



发证机关:

北京市财政局

二〇一三年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 洪志国  
 Full name: 洪志国  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1987-07-17  
 Date of birth: 1987-07-17  
 工作单位: 安徽会计师事务所  
 Working unit: 安徽会计师事务所  
 身份证号码: 342621198707170010  
 Identity card No.: 342621198707170010

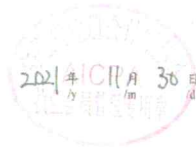


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 11010323920  
 No. of Certificate: 11010323920

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会

发证日期: 2021-05-24  
 Date of Issuance: 2021-05-24



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/

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/



姓名 王占东  
 Full name 王占东  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1988-05-01  
 Date of birth 1988-05-01  
 工作单位 但泽通会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所  
 Working unit 但泽通会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所  
 身份证号码 340323198805011654  
 Identity card No. 340323198805011654



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: 11010328743  
 No. of Certificate 11010328743  
 批准注册协会: 安徽注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 安徽注册会计师协会  
 发证日期: 2021-06-23  
 Date of Issuance 2021-06-23

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  
 / /

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 阮文彦  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1995-06-27  
Date of birth  
工作单位 安徽注册会计师协会 安徽新康会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 342921199506271110  
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: 110140320735  
No. of Certificate  
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2021-06-02  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

年 月 日  
/y /m /d