

关于杭州博采网络科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审 2024Z00279 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目录

内 容	页 次
一、关于杭州博采网络科技股份有限公司会计差错更正专项 说明的鉴证报告	1-2
二、杭州博采网络科技股份有限公司前期会计差错更正专项 说明	3-7
三、会计师事务所营业执照及资质证书	8-11





关于杭州博采网络科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审2024Z00279号

杭州博采网络科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的杭州博采网络科技股份有限公司（以下简称“博采网络”）编制的《会计差错更正专项说明》进行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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，编制博采网络2021年度、2022年度《会计差错更正专项说明》，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博采网络管理层的责任。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合博采网络实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

我们认为，博采网络编制的《会计差错更正专项说明》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》、《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》等相关规定编制，如实反映了博采网络前期会计差错的更正情况。





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供博采网络向全国中小企业股份转让系统挂牌公司报告与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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:
(项目合伙人)



鲁军芳

中国注册会计师:



曹陈斌

二〇二四年四月十九日



杭州博采网络科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

杭州博采网络科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对上述涉及的前期会计差错进行了更正，并对2021年度和2022年度的财务报表进行了追溯调整。根据《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，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

本公司经自查发现，以前年度收入确认方面存在如下差错：

1. 原根据内部后台备注区分按照总额法还是净额法确认收入，未根据业务实质来区分，导致净额法认定范围错误的情况；
2. 对于互联网定制开发服务、网站代运营等，本公司的部分互联网广告营销业务存在按照业务系统中登记的里程碑式的开票时点或按照收付实现制确认收入，同时，营业成本未按照权责发生制确认，而是按照供应商开票时点或付款时点确认，存在截止性错误，不符合公司制定的收入确认政策和相关准则的规定；
3. 公司通过与客户对账、对应收账款、预付款项、合同负债、其他应收款、其他应付款梳理发现以前年度存在差异未及时修正的情况；
4. 存在第三方代为支付业务款项没有及时核销应收款的情况。
5. 存在收入没有根据消耗数据进行暂估，导致收入与成本不匹配的情况；
6. 存在给客户的返点登记不完整的情况；
7. 存在应收供应商的返点没有和应付账款进行抵消的情况。

二、前期会计差错的主要影响

1. 因总额法确认收入的认定范围错误以及收入没有按照权责发生制确认，2021年合并财务报表的营业收入调增236,432,536.27元，营业成本调增242,494,553.94元，应收账款调减68,328,687.02元，合同负债调减8,140,421.06元，其他流动负债调减488,425.26元。2022年合并财务报表的营业收入调减67,679,084.74元，营业成本调减65,609,568.81元，应收账款调减28,625,980.38元，合同负债调减4,441,988.91元，其他流动负债调减191,723.74元。



2. 因往来款项没有及时核销, 应付账款和预付账款没有及时结转成本以及供应商返点没有与相应的应付账款对冲抵消导致的双边挂账, 2021年合并财务报表的预付款项调减50, 812, 979. 01元, 应付账款调减55, 326, 915. 77元; 2022年合并财务报表的预付款项调减1, 804, 402. 04元, 应付账款调增8, 129, 779. 89元。

3. 合计影响2021合并财务报表的未分配利润调减16, 942, 445. 99元, 少数股东权益调减1, 488, 981. 32元; 2022合并财务报表的未分配利润调减3, 054, 813. 55元, 少数股东权益调增451, 141. 08元。

三、具体会计处理

对于不重要的前期差错, 且公司在发现差错当期已经调整与前期相同的相关项目的, 没有进行追溯调整, 直接计入本期与上期相同的净损益项目。

对于重要的前期差错, 本公司采用追溯重述法更正。如影响损益, 将其对损益的影响数调整当期的期初留存收益, 财务报表其他相关项目的期初数也应一并调整; 如不影响损益, 应调整财务报表相关项目的期初数。在编制比较财务报表时, 对比较财务报表期间的前期差错, 调整各期间的净损益和其他相关项目。对比较财务报表期间以前的重要的前期差错, 调整比较财务报表最早期间的期初留存收益, 财务报表的其他相关项目也一并调整。

四、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	183, 309, 783. 01	-68, 328, 687. 02	114, 981, 095. 99
预付款项	117, 038, 139. 68	-50, 812, 979. 01	66, 225, 160. 67
其他应收款	143, 075, 144. 60	392, 169. 85	143, 467, 314. 45
其他流动资产	2, 447, 163. 00	48, 297. 46	2, 495, 460. 46
递延所得税资产	4, 314, 796. 36	1, 256, 764. 92	5, 571, 561. 28
应付账款	147, 615, 891. 42	-55, 326, 915. 77	92, 288, 975. 65
合同负债	40, 099, 410. 54	-8, 140, 421. 06	31, 958, 989. 48
应交税费	15, 050, 505. 32	-5, 763, 110. 34	9, 287, 394. 98
其他应付款	37, 314, 273. 26	-33, 445, 041. 73	3, 869, 231. 53
其他流动负债	2, 405, 964. 63	-488, 425. 26	1, 917, 539. 37



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
盈余公积	16,701,677.05	3,988,799.10	20,690,476.15
未分配利润	134,741,964.03	-16,942,445.99	117,799,518.04
少数股东权益	7,861,561.65	-1,488,981.32	6,372,580.33
营业收入	899,161,471.30	236,432,536.27	1,135,594,007.57
营业成本	752,860,221.71	242,494,553.94	995,354,775.65
信用减值损失	-4,743,910.78	-12,496,894.92	-17,240,805.70
所得税费用	9,207,892.31	-3,184,986.13	6,022,906.18
少数股东损益	2,388,969.31	-1,538,260.12	850,709.19

(二) 对2022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	136,022,652.43	-28,625,980.38	107,396,672.05
预付款项	56,790,512.30	-1,804,402.04	54,986,110.26
其他应收款	68,581,035.32	-13,674,189.63	54,906,845.69
其他流动资产	19,909,330.96	-243,074.75	19,666,256.21
递延所得税资产	7,199,716.87	2,236,330.92	9,436,047.79
其他非流动资产	6,083,090.34	-6,083,090.34	-
应付账款	58,671,924.87	8,129,779.89	66,801,704.76
合同负债	38,944,333.90	-4,441,988.91	34,502,344.99
应交税费	20,182,179.52	-14,311,423.58	5,870,755.94
其他应付款	41,203,314.15	-38,949,995.66	2,253,318.49
其他流动负债	2,261,864.43	-191,723.74	2,070,140.69
盈余公积	17,344,866.88	4,925,537.49	22,270,404.37
未分配利润	10,609,259.22	-3,054,813.55	7,554,445.67
少数股东权益	5,512,419.03	451,141.08	5,963,560.11
营业收入	1,023,533,791.44	-67,679,084.74	955,854,706.70
营业成本	951,817,664.12	-65,609,568.81	886,208,095.31
信用减值损失	-26,819,179.32	25,357,119.78	-1,462,059.54
所得税费用	-1,080,739.62	-2,512,583.26	-3,593,322.88
少数股东损益	-2,349,142.62	1,940,122.40	-409,020.22

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

五、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2021年度母公司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	147,444,297.15	-57,830,417.19	89,613,879.96



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
预付款项	100,395,423.83	-49,784,282.90	50,611,140.93
其他应收款	153,383,265.13	549,139.99	153,932,405.12
其他流动资产	1,911,417.94	-1,911,417.94	-
递延所得税资产	3,615,274.96	1,904,541.96	5,519,816.92
应付账款	159,775,084.28	-67,320,123.92	92,454,960.36
合同负债	33,097,594.98	-7,804,553.54	25,293,041.44
应交税费	11,394,395.84	-2,635,155.03	8,759,240.81
其他应付款	35,875,810.35	-28,996,422.58	6,879,387.77
其他流动负债	1,985,855.70	-468,273.21	1,517,582.49
盈余公积	16,701,677.05	3,988,799.10	20,690,476.15
未分配利润	108,089,397.75	-3,996,678.00	104,092,719.75
营业收入	780,539,262.66	191,138,411.13	971,677,673.79
营业成本	672,387,863.18	183,414,860.52	855,802,723.70
信用减值损失	-4,454,235.47	-9,693,339.65	-14,147,575.12
所得税费用	6,263,667.48	-377,519.19	5,886,148.29

(二) 对2022年度母公司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	114,083,040.22	-37,382,964.23	76,700,075.99
预付款项	39,446,084.45	12,435,230.24	51,881,314.69
其他应收款	69,279,727.22	-2,089,326.35	67,190,400.87
其他流动资产	17,332,125.92	-2,483,107.17	14,849,018.75
递延所得税资产	7,150,860.20	2,139,281.30	9,290,141.50
其他非流动资产	6,083,090.34	-6,083,090.34	-
应付账款	49,376,321.30	9,968,015.92	59,344,337.22
合同负债	29,040,097.57	-12,074,919.16	16,965,178.41
应交税费	17,359,364.02	-12,152,192.25	5,207,171.77
其他应付款	34,513,116.89	-27,197,847.28	7,315,269.61
其他流动负债	1,668,883.22	-650,972.52	1,017,910.70
盈余公积	17,344,866.88	4,925,537.49	22,270,404.37
未分配利润	-8,945,643.82	4,433,967.56	-4,511,676.26
营业收入	764,625,167.77	11,363,266.32	775,988,434.09
营业成本	697,361,297.17	22,136,450.16	719,497,747.33
信用减值损失	-23,315,574.56	23,063,638.96	-251,935.60
所得税费用	-1,752,934.40	-2,017,390.18	-3,770,324.58

上述前期会计差错事项对本公司母公司现金流量表项目无影响。

本专项说明业经杭州博采网络科技股份有限公司董事会于2024年4月19日批准



对外报出。

杭州博采网络科技股份有限公司
二〇二四年四月十九日

