

**关于山东普赛通信科技股份有限公司  
2022 年度重大会计差错更正的  
专项鉴证报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

专项鉴证报告

重大会计差错更正专项说明

1-6

## 关于山东普赛通信科技股份有限公司 2022 年度重大会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 371A009197 号

山东普赛通信科技股份有限公司全体股东：

我们接受山东普赛通信科技股份有限公司（以下简称“普赛通信”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了普赛通信 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 23 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 371A014073 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的普赛通信重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

### 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》和《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，编制普赛通信 2022 年度重大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普赛通信管理层的责任。

治理层负责监督 2022 年度重大会计差错更正专项说明编制过程。

### 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，

我们结合普赛通信实际情况，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

经核查，我们认为后附由普赛通信编制的重大会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2022 年度重大会计差错情况。

### 四、其他事项

为了更好地理解普赛通信 2022 年度重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供普赛通信披露 2022 年度重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



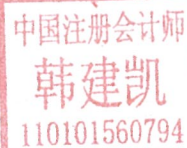
中国注册会计师

刘健



中国注册会计师

韩建凯



中国·北京

二〇二四年四月二十三日

# 山东普赛通信科技股份有限公司

## 2022年度重大会计差错更正专项说明

山东普赛通信科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于2023年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2022年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《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，现将重大会计差错情况说明如下（除特别说明外，金额单位为人民币元）：

### 一、会计差错的原因及具体的会计处理

会计差错更正内容	调整的报表项目	调整金额（负数表示减少）
1、根据收入确认政策调整收入以及相应的成本	期初未分配利润	2,439,335.57
	应收账款	12,218,351.32
	合同负债	-4,828,255.91
	其他流动负债	-615,230.34
	营业收入	5,776,659.32
	应交税费	875,930.57
	营业成本	6,984,641.01
	存货	-16,866,076.70
	预付账款	-36,794.85
	固定资产	49,421.38
	其他流动资产	-33,703.90
	其他非流动资产	46,188.11
	其他应收款	66,596.00
	应付账款	3,658,854.30
2、补计提税金及附加	期初未分配利润	188,315.17
	税金及附加	98,781.10
	应交税费	287,096.27
3、调整合同资产的列报	应收账款	-11,355,164.58
	其他非流动资产	11,355,164.58
4、根据调整后的应收票据、应收账款、合同资产其他应收款、其他非流动资产、存货、固定资产调整信用减值损失、合同资产减值、资产减值损失	期初未分配利润	-3,045,680.86
	信用减值损失	560,735.88
	资产减值损失	-1,494,115.65
	应收票据	49,040.06
	应收账款	-951,401.85

会计差错更正内容	调整的报表项目	调整金额（负数表示减少）
5、根据调整后的收入调整销售质保金	其他应收款	-102,861.13
	其他非流动资产	-2,271,032.91
	存货	-155,764.46
	固定资产	-547,040.34
	期初未分配利润	-625,181.69
	销售费用	60,455.18
	预计负债	685,636.87
6、重分类不能终止确认的应收票据	应收票据	1,015,089.67
	应收账款	1,479,774.03
	其他流动负债	2,494,863.70
7、确认使用权资产及租赁负债	期初未分配利润	240,811.80
	使用权资产	2,081,365.52
	租赁负债	1,862,454.13
	一年内到期的非流动负债	546,000.02
	营业成本	-134,723.21
	管理费用	344,567.00
	财务费用	132,601.11
	应交税费	-23,055.13
	预付账款	-279,223.20
8、调整跨期及重分类薪酬	期初未分配利润	-171,131.29
	营业成本	202,160.65
	销售费用	1,072,364.52
	管理费用	-691,419.17
	研发费用	-369,236.78
	应付职工薪酬	42,737.93
9、调整跨期及重分类费用	期初未分配利润	-16,782.70
	销售费用	58,889.52
	管理费用	181,921.21
	研发费用	7,898.48
	财务费用	-0.03
	其他流动资产	-22,021.24
	营业外收入	-30,025.59
	存货	-239,930.83
10、调整无需支付的应付款项	期初未分配利润	650,405.38
	应付账款	-650,405.38

会计差错更正内容	调整的报表项目	调整金额（负数表示减少）
11、根据调整后利润调整所得税费用，以及相关的递延所得税、应交税费	期初未分配利润	-721,523.48
	递延所得税资产	656,720.16
	递延所得税负债	-4,465.62
	所得税费用	-458,470.95
	应交税费	-501,570.29
	其他流动资产	17,238.36

## 二、对财务状况和经营成果的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
货币资金	34,892,569.98	34,892,569.98	
交易性金融资产	7,134,040.66	7,134,040.66	
应收票据	1,405,785.33	2,469,915.06	1,064,129.73
应收账款	66,041,883.40	67,433,442.32	1,391,558.92
其他应收款	749,206.54	712,941.41	-36,265.13
预付账款	1,105,606.11	789,588.06	-316,018.05
存货	41,640,088.83	24,378,316.84	-17,261,771.99
合同资产			
其他流动资产	193,990.40	155,503.62	-38,486.78
<b>流动资产合计</b>	<b>153,163,171.25</b>	<b>137,966,317.95</b>	<b>-15,196,853.30</b>
固定资产	4,670,127.96	4,172,509.00	-497,618.96
无形资产	174,861.13	174,861.13	
使用权资产	1,542,713.43	3,624,078.95	2,081,365.52
长期待摊费用	66,528.06	66,528.06	
递延所得税资产	1,845,904.85	2,502,625.01	656,720.16
其他非流动资产	462,472.06	9,592,791.84	9,130,319.78
<b>非流动资产合计</b>	<b>8,762,607.49</b>	<b>20,133,393.99</b>	<b>11,370,786.50</b>
<b>资产总计</b>	<b>161,925,778.74</b>	<b>158,099,711.94</b>	<b>-3,826,066.80</b>
短期借款	1,099,136.70	1,099,136.70	
应付账款	29,650,673.86	32,659,122.78	3,008,448.92
应付职工薪酬	4,603,798.05	4,646,535.98	42,737.93
合同负债	10,458,893.10	5,630,637.19	-4,828,255.91
应交税费	6,824,897.87	7,463,299.29	638,401.42
其他应付款	730,169.10	730,169.10	
一年内到期的非流动负债	863,298.85	1,409,298.87	546,000.02
其他流动负债	1,163,322.32	3,042,955.68	1,879,633.36
<b>流动负债合计</b>	<b>55,394,189.85</b>	<b>56,681,155.59</b>	<b>1,286,965.74</b>
租赁负债		1,862,454.13	1,862,454.13
预计负债	2,029,595.45	2,715,232.32	685,636.87

项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
递延所得税负债	4,465.62		-4,465.62
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,034,061.07</b>	<b>4,577,686.45</b>	<b>2,543,625.38</b>
<b>负债合计</b>	<b>57,428,250.92</b>	<b>61,258,842.04</b>	<b>3,830,591.12</b>
股本	21,499,000.00	21,499,000.00	
资本公积	45,539,403.83	45,539,403.83	
盈余公积	4,499,297.40	4,241,121.86	-258,175.54
未分配利润	32,710,213.11	25,580,101.16	-7,130,111.95
归属于母公司股东权益合计	104,247,914.34	96,859,626.85	-7,388,287.49
少数股东权益	249,613.48	-18,756.95	-268,370.43
<b>股东权益合计</b>	<b>104,497,527.82</b>	<b>96,840,869.90</b>	<b>-7,656,657.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>161,925,778.74</b>	<b>158,099,711.94</b>	<b>-3,826,066.80</b>
<b>营业收入</b>	<b>100,077,780.85</b>	<b>105,854,440.17</b>	<b>5,776,659.32</b>
<b>其中：主营业务收入</b>	<b>99,730,784.93</b>	<b>105,672,753.90</b>	<b>5,941,968.97</b>
营业成本	61,065,132.38	68,117,210.83	7,052,078.45
税金及附加	840,391.92	939,173.02	98,781.10
销售费用	8,948,110.64	10,139,819.86	1,191,709.22
管理费用	5,578,955.87	5,414,024.91	-164,930.96
研发费用	4,912,239.24	4,550,900.94	-361,338.30
财务费用	184,763.60	317,364.68	132,601.08
其他收益	3,478,875.98	3,478,875.98	
投资收益	105,302.16	105,302.16	
公允价值变动损益	34,040.66	34,040.66	
信用减值损失	-859,814.78	-299,078.90	560,735.88
资产减值损失		-1,494,115.65	-1,494,115.65
资产处置收益			
<b>营业利润</b>	<b>21,306,591.22</b>	<b>18,200,970.18</b>	<b>-3,105,621.04</b>
营业外收入	30,294.97	269.38	-30,025.59
营业外支出	13,332.40	13,332.40	
<b>利润总额</b>	<b>21,323,553.79</b>	<b>18,187,907.16</b>	<b>-3,135,646.63</b>
所得税费用	2,578,228.12	2,119,757.17	-458,470.95
<b>净利润</b>	<b>18,745,325.67</b>	<b>16,068,149.99</b>	<b>-2,677,175.68</b>
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	18,745,325.67	16,068,149.99	-2,677,175.68
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	18,900,997.97	16,492,192.72	-2,408,805.25
少数股东损益	-155,672.30	-424,042.73	-268,370.43



项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
<b>其他综合收益</b>			
<b>综合收益总额</b>	<b>18,745,325.67</b>	<b>16,068,149.99</b>	<b>-2,677,175.68</b>
归属于母公司股东的综合收益总额	18,900,997.97	16,492,192.72	-2,408,805.25
归属于少数股东的综合收益总额	-155,672.30	-424,042.73	-268,370.43
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	98,322,960.37	96,631,578.87	-1,691,381.50
收到的税费返还	2,310,355.75	2,310,355.75	
收到其他与经营活动有关的现金	5,113,807.87	5,176,107.87	62,300.00
经营活动现金流入小计	105,747,123.99	104,118,042.49	-1,629,081.50
购买商品、接受劳务支付的现金	66,722,366.42	66,240,632.72	-481,733.70
支付给职工以及为职工支付的现金	13,526,725.19	13,563,048.55	36,323.36
支付的各项税费	8,808,133.70	8,808,133.70	
支付其他与经营活动有关的现金	11,859,253.94	11,428,869.42	-430,384.52
经营活动现金流出小计	100,916,479.25	100,040,684.39	-875,794.86
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,830,644.74</b>	<b>4,077,358.10</b>	<b>-753,286.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金	31,700,000.00	1,900,000.00	-29,800,000.00
取得投资收益收到的现金		162,729.70	162,729.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	162,729.70		-162,729.70
投资活动现金流入小计	31,862,729.70	2,062,729.70	-29,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	3,255,755.17	1,311,541.17	-1,944,214.00
投资支付的现金	31,800,000.00	2,000,000.00	-29,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	35,055,755.17	3,311,541.17	-31,744,214.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,193,025.47</b>	<b>-1,248,811.47</b>	<b>1,944,214.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金	25,250,000.00	25,250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收 到的现金	250,000.00	250,000.00	
取得借款收到的现金	1,099,136.70	1,099,136.70	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	62,300.00		-62,300.00
筹资活动现金流入小计	26,411,436.70	26,349,136.70	-62,300.00

项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
偿还债务支付的现金	5,000,000.00	5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,076,562.50	3,117,623.66	41,061.16
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	1,322,533.00	2,410,099.20	1,087,566.20
筹资活动现金流出小计	9,399,095.50	10,527,722.86	1,128,627.36
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>17,012,341.20</b>	<b>15,821,413.84</b>	<b>-1,190,927.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>18,649,960.47</b>	<b>18,649,960.47</b>	
加：期初现金及现金等价物余额	16,117,609.51	16,117,609.51	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>34,767,569.98</b>	<b>34,767,569.98</b>	



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本) (20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，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。  
(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。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关



2024 年 03 月 08 日

<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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

# 会计师事务所 执业证书

名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日



## 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》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

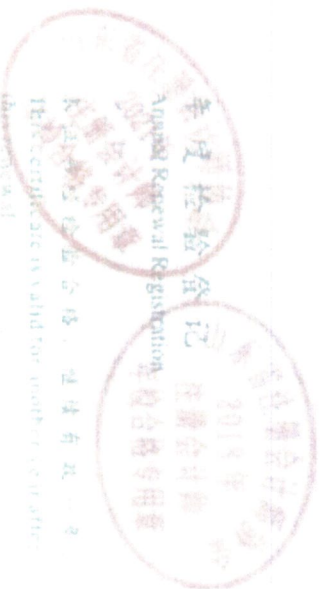
瑞华会计师事务所  
注册会计师协会盖章  
转出日期 19年 12月 10日  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
注册会计师协会盖章  
转入日期 19年 12月 10日  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 刘健  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1969-07-11  
Date of birth  
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所  
Working unit  
身份证号码 370105196907110311  
Identity card No.



1100D1590117

山东省注册会计师协会

2007

01

此件仅供业务报告使用，复印无效



姓名 韩建凯  
 Full name 韩建凯  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1985-03-06  
 Date of birth 1985-03-06  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所  
 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所  
 身份证号码 370826198503067416  
 Identity card No. 370826198503067416

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自2020年3月1日起继续有效。本证书在有效期内，请及时到本所办理续期登记手续。  
This certificate is valid from 2020.03.01. This certificate is valid for one year. Please come to our office in time to apply for renewal registration.



注册编号  
 No. 110101560794  
 山东省注册会计师协会  
 Shandong Provincial Association of Certified Public Accountants  
 2019 08 07