

关于广东欧曼科技股份有限公司
2022 年度会计差错更正专项说明
的鉴证报告

司农专字[2024]24002210035 号

目 录

	页 次
一、鉴证报告	1-2
二、专项说明	1-3



关于广东欧曼科技股份有限公司
2022 年度会计差错更正专项说明
的鉴证报告

司农专字[2024]24002210035号

广东欧曼科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的广东欧曼科技股份有限公司（以下简称：欧曼科技）管理层编制的《关于广东欧曼科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明》。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供欧曼科技披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层责任

欧曼科技管理层的责任是提供真实、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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况说明》，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。

三、注册会计师责任

我们的工作是在实施鉴证工作的基础上对欧曼科技管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供合理的基础。

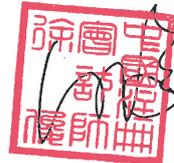
五、鉴证结论

我们认为，欧曼科技管理层编制的《关于广东欧曼科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明》符合《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信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了欧曼科技 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：徐 俊



中国注册会计师：朱 敏



中国 广州

二〇二四年四月二十四日

关于广东欧曼科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明

广东欧曼科技股份有限公司（以下简称：公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项，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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下：

一、会计差错更正事项的性质及原因的说明

公司编制 2023 年度财务报表时发现，前期存在通过个人银行卡代收公司货款、代收代付往来款、支付工资和成本费用但未纳入财务报表情形，现予以更正，涉及到 2022 年度财务报表具体项目如下：

（1）根据个人银行卡交易并账，调减应收账款 806,916.63 元、调增其他应收款 210,000.00 元、期初及当期综合影响调增资本公积 1,948,576.04 元、期初及当期综合影响调减未分配利润 2,370,403.99 元、调增盈余公积 12,825.08 元、调减信用减值损失 150,883.32 元。

（2）根据个人银行卡交易并账测算调整，调减应收账款坏账准备 242,074.98 元、调增其他应收款坏账准备 21,000.00 元、调减递延所得税资产 33,161.22 元、调增企业所得税费用 22,632.48 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对欧曼科技公司 2022 年度财务报表的影响

（1）合并财务报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表项目			
应收账款	106,920,840.17	-564,841.65	106,355,998.52
其他应收款	1,897,844.14	189,000.00	2,086,844.14

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,975,633.20	-33,161.22	1,942,471.98
资产合计	317,207,570.94	-409,002.87	316,798,568.07
资本公积	28,427,304.18	1,948,576.04	30,375,880.22
盈余公积	18,801,760.30	12,825.08	18,814,585.38
未分配利润	97,181,618.95	-2,370,403.99	94,811,214.96
归属于母公司所有者权益合计	197,880,683.43	-409,002.87	197,471,680.56
所有者权益合计	197,880,683.43	-409,002.87	197,471,680.56
合并利润表项目			
信用减值损失	-1,406,614.23	150,883.32	-1,255,730.91
所得税费用	3,806,393.33	22,632.48	3,829,025.81
净利润	31,000,066.27	128,250.84	31,128,317.11
归属于母公司所有者的净利润	31,000,066.27	128,250.84	31,128,317.11

注：上述差错更正事项对公司 2022 年度合并现金流量表项目无影响。

(2) 母公司财务报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
母公司资产负债表项目			
应收账款	106,407,379.58	-564,841.65	105,842,537.93
其他应收款	1,897,423.09	189,000.00	2,086,423.09
递延所得税资产	1,974,407.26	-33,161.22	1,941,246.04
资产总计	317,161,837.90	-409,002.87	316,752,835.03
资本公积	28,342,969.83	1,948,576.04	30,291,545.87
盈余公积	18,801,760.30	12,825.08	18,814,585.38
未分配利润	97,438,788.87	-2,370,403.99	95,068,384.88
所有者权益合计	198,053,519.00	-409,002.87	197,644,516.13
母公司利润表项目			
信用减值损失	-1,357,571.55	150,883.32	-1,206,688.23
所得税费用	3,791,839.43	22,632.48	3,814,471.91
净利润	31,039,435.85	128,250.84	31,167,686.69

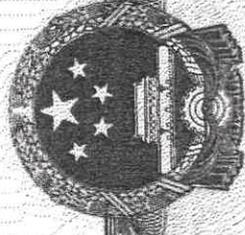
注：上述差错更正事项对公司 2022 年度母公司现金流量表项目无影响。

(二) 前期会计差错更正对非经常性损益及相关指标的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
非经常性损益	556,685.00	0.00	556,685.00
归属于挂牌公司股东的净利润	31,000,066.27	128,250.84	31,128,317.11
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,443,381.27	128,250.84	30,571,632.11
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	16.51	0.11	16.62
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	16.21	0.11	16.32

广东欧曼科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日



营业执照

(副本)

编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

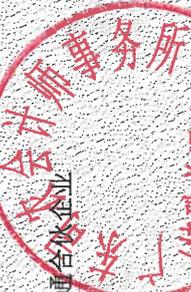
执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



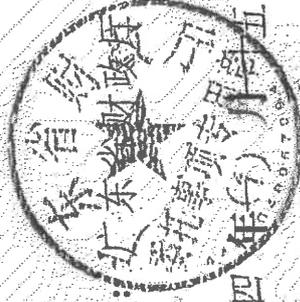
登记机关

2023年12月29日

证书序号: 0005203

说明

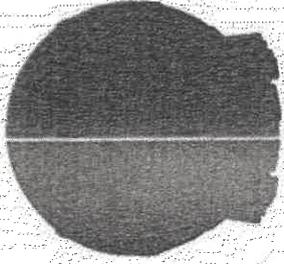
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 广东省财政厅

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 吉争雄
 主任会计师: (特殊普通合伙)
 经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 44010293
 批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号
 批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 徐俊
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-11-19
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所
 Working unit
 (特殊普通合伙)广州分所
 身份证号码 360481198611192813
 Identity card No.



证书编号: 440100790099
 No. of Certificate

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

发证日期: 2010 年 10 月 19 日
 Date of Issuance /y /m /d

2021年5月换发

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.



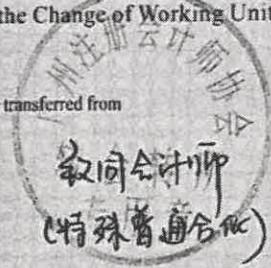
徐俊 440100790099

年 月 日
 /y /m /d



(特殊普通合伙) 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

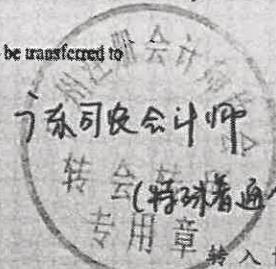
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



致同会计师 事务所
 (特殊普通合伙) 刘芳明

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022 年 1 月 12 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



广东致同会计师 事务所
 转会(特殊普通合伙) 专用章

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 1 月 12 日
 /y /m /d

姓名: 朱敏
 Full name: 朱敏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-09-02
 Date of birth: 1985-09-02
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 43082119850902223X
 Identity card No.: 43082119850902223X



证书编号: 110101480113
 No. of Certificate: 110101480113
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 2015 年 04 月 13 日
 Date of Issuance: 2015 /y /m /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.



朱敏 110101480113
 年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师事务所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

广东正中会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 11 月 25 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

广东正中会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015 年 11 月 25 日
 /y /m /d