

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—6 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕4233号

浙江西盈科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江西盈科技股份有限公司（以下简称西盈科技公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供西盈科技公司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、管理层的责任

西盈科技公司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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对西盈科技公司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了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，西盈科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对西盈科技公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二四年四月二十六日

浙江西盈科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江西盈科技股份有限公司（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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）重要前期差错基本情况、具体调整情况

1. 收入跨期

根据收入确认政策和相应的收入确认依据，公司存在收入确认时点不准确，收入、成本存在跨期的情况。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，调增应收账款 630,670.06 元，调减存货 1,772,471.86 元，调增预收款项 128,275.00 元，调减合同负债 56,104.33 元，调减应交税费 311,247.59 元，调减其他流动负债 7,293.57 元，调减未分配利润 895,431.31 元，调增营业收入 2,272,137.50 元，调增营业成本 2,188,342.85 元，调增财务费用 75,984.77 元，调增信用减值损失 106,470.98 元。

2. 总额法调整为净额法

公司存在由客户提供部分原材料的情况，根据合同约定，公司无法主导客供材料的使用，上述客供材料不应入账核算，同时公司对向承租人代收代付的水电费属于代理人身份，不应采用总额法确认收入并结转成本。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，调减存货 5,589,076.11 元，调增其他流动资产 4,126,574.39 元，调减应付账款 1,462,501.72 元，调减营业收入 29,541,431.05 元，调减营业成本 29,541,431.05 元。

3. 成本跨期

公司存在结转成本不准确的情况。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正，调增存

货 5,175,242.60 元, 调增未分配利润 5,175,242.60 元, 调减营业成本 988,228.45 元。

4. 存货跌价准备

公司存货跌价准备的计提和转销不准确。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 调增存货 110,184.85 元, 调增未分配利润 110,184.85 元, 调减营业成本 776,187.96 元, 调增资产减值损失 228,786.86 元。

5. 职工薪酬调整

公司未根据职工提供服务的受益对象对薪酬进行准确分配, 且应付职工薪酬期末数与期后实际发放数存在差异, 同时公司劳务派遣人员薪酬未通过应付职工薪酬核算, 会计处理不恰当。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 调减应付账款 613,365.50 元, 调增应付职工薪酬 1,468,865.49 元, 调减其他应付款 793,000.00 元, 调减未分配利润 62,499.99 元, 调增营业成本 2,900,043.72 元, 调减销售费用 925,016.31 元, 调减管理费用 2,065,874.60 元, 调减研发费用 55,752.82 元。

6. 费用跨期及分类不准确

公司部分费用核算存在跨期及分类不准确的情况。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 调减应付账款 174,166.03 元, 调增未分配利润 174,166.03 元, 调增营业成本 4,862.95 元, 调减销售费用 351,396.31 元, 调增管理费用 172,367.33 元。

7. 个人卡事项

公司存在使用个人卡收取废料等销售款以及使用个人卡支付职工薪酬等情况。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 调增应交税费 154,065.64 元, 调增其他应付款 1,360,090.86 元, 调减未分配利润 1,514,156.50 元, 调增营业收入 700,176.11 元, 调增销售费用 452,188.32 元, 调增管理费用 340,782.32 元, 调增研发费用 458,000.00 元。

8. 债务重组

2022 年度, 公司发生应收账款存在债务重组, 账面将重组收益冲减了信用减值损失, 不符合《企业会计准则第 12 号——债务重组》的规定。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 调增投资收益 573,650.00 元, 调增信用减值损失 573,650.00 元。

9. 研发形成样品销售对应的成本核算

公司研发过程中形成的样品销售已经确认收入, 但成本未根据《企业会计准则解释第 15 号》的规定冲减研发费用。公司采用追溯重述法对该项差错进行了更正, 调增营业成本 199,811.67 元, 调减研发费用 199,811.67 元。

10. 其他

根据上述调整的综合影响，更正所得税费用、递延所得税资产、应交税费、盈余公积和未分配利润，调减递延所得税资产 11,548.75 元，调增应交税费 65,349.28 元，调增盈余公积 291,060.76 元，调减未分配利润 367,958.79 元，调增所得税费用 143,446.89 元。

(二) 差错更正审批情况

上述差错更正业经公司第三届董事会第十一次会议审议通过。

二、重要前期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

(一) 对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	49,906,944.82	630,670.06	50,537,614.88
存货	43,624,684.03	-2,076,120.52	41,548,563.51
其他流动资产		4,126,574.39	4,126,574.39
递延所得税资产	1,731,988.50	-11,548.75	1,720,439.75
资产总计	234,095,524.88	2,669,575.18	236,765,100.06
应付账款	48,030,394.65	-2,250,033.25	45,780,361.40
预收账款		128,275.00	128,275.00
合同负债	81,116.19	-56,104.33	25,011.86
应付职工薪酬	3,039,311.77	1,468,865.49	4,508,177.26
应交税费	4,617,769.23	-91,832.67	4,525,936.56
其他应付款	2,935,049.30	567,090.86	3,502,140.16
其他流动负债	10,545.11	-7,293.57	3,251.54
负债合计	95,183,773.42	-241,032.47	94,942,740.95
盈余公积	14,699,246.83	291,060.76	14,990,307.59
未分配利润	76,096,655.58	2,619,546.89	78,716,202.47
所有者权益合计	138,911,751.46	2,910,607.65	141,822,359.11
负债和所有者权益总计	234,095,524.88	2,669,575.18	236,765,100.06

(二) 对 2022 年度利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	254,873,610.66	-26,569,117.44	228,304,493.22

营业成本	188,828,918.18	-26,012,786.27	162,816,131.91
销售费用	2,963,339.27	-824,224.30	2,139,114.97
管理费用	11,522,459.94	-1,552,724.95	9,969,734.99
研发费用	10,654,410.94	202,435.51	10,856,846.45
财务费用	-3,851,441.35	75,984.77	-3,775,456.58
投资收益	176,822.11	573,650.00	750,472.11
信用减值损失	-2,163,140.41	-680,120.98	-2,843,261.39
资产减值损失	-664,716.78	-228,786.86	-893,503.64
所得税费用	5,515,163.03	143,446.89	5,658,609.92
净利润	41,969,902.61	1,063,493.07	43,033,395.68
综合收益总额	41,969,902.61	1,063,493.07	43,033,395.68

(三) 对 2022 年度现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	243,728,268.09	75,984.77	243,804,252.86
经营活动现金流入小计	257,887,206.62	75,984.77	257,963,191.39
购买商品、接受劳务支付的现金	189,583,897.47	-8,932,911.44	180,650,986.03
支付给职工以及为职工支付的现金	22,810,617.25	9,751,412.40	32,562,029.65
支付其他与经营活动有关的现金	7,632,325.47	-818,500.96	6,813,824.51
经营活动产生的现金流量净额	32,407,003.85	75,984.77	32,482,988.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,534,781.59	-75,984.77	4,458,796.82

浙江西盈科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日