

中裕广恒科技股份有限公司

重要前期差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2024】第 0776 号

## 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审核报告	1-2
二、专项说明	3-10

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

---

**中裕广恒科技股份有限公司  
重要前期差错更正专项说明的审核报告**

**勤信专字【2024】第 0776 号**

中裕广恒科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的中裕广恒科技股份有限公司（以下简称“中裕广恒”）《关于中裕广恒科技股份有限公司重要前期差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

**一、管理层和治理层的责任**

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定如实编制和对外披露会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是中裕广恒管理层的责任。

**二、注册会计师的责任**

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

**三、审核结论**

我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》

等相关文件的规定如实编制，如实反映了中裕广恒 2022 年度会计差错更正情况。

#### 四、其他说明事项

本专项审核报告仅供中裕广恒作为 2022 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年四月二十五日

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



王猛

中国注册会计师：



丁娜

## 关于中裕广恒科技股份有限公司

### 重要前期差错更正的专项说明

中裕广恒科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）发现 2022 年度财务报告存在会计差错。公司已对会计差错进行了更正并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，公司现将会计差错更正事项说明如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因及内容

##### （一）收入、成本及费用调整事项

1、公司对 2022 年收入确认方法及收入确认时点重新梳理发现部分收入确认及成本结转存在金额不准确及跨期的现象，对收入成本相关事项进行调整。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减应收账款 1,767,588.36 元，调增存货 570,977.04 元，调减应付账款 3,255.35 元，调减应交税费 136,520.63 元，调增营业收入 15,028,471.25 元，调增营业成本 7,852,756.95 元，调减销售费用 3,658.68 元，调减年初未分配利润 8,236,208.31。

2、对合同中存在重大融资成份的销售业务，根据企业会计准则要求按融资分期收款销售商品进行会计处理。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减应收账款 5,914,864.36 元，调减长期应收款 3,727,244.46 元，调增一年内到期的非流动资产 6,227,781.29 元，调增应交税费 199,825.92 元，调减营业收入 1,463,703.41 元，调减财务费用 570,351.71 元，调减年初未分配利润 2,720,801.75 元。

3、公司对成本费用归集及分配情况进行重新梳理，发现存在部分成本费用分配科目不准确或跨期的情况，对成本费用支出相关事项进行调整，上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减其他应收款 27,479.80 元，调减存货 3,345,184.96 元，调增应付账款 53,398.06 元，调增应付职工薪酬 1,432,328.81 元，调增营业成本 2,539,802.76 元，调减销售费用 355,816.78 元，调增管理费用 240,633.07 元，调增研发费用 1,639,714.15 元，调减财务费用 1,907.47 元，调减营业外收入 31,295.53 元，调减营业外支出 229.52 元，调减年初未分配利润 764,899.89 元。

##### （二）往来款项及坏账调整

1、公司原未对应收账款及合同资产进行分类核算，现进行应收账款和合同资产重新划分，并根据合同资产的流动性将合同资产重分类至其他非流动资产。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减应收账款 5,236,563.53 元，调增合同资产 2,641,402.55 元，调增其他非流动资产 2,595,160.98 元。

2、公司对往来款项重新梳理，发现部分往来款项性质与归集的往来科目不符，对往来款项进行重分类等相关调整，上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调增应收账款 18,608.00 元，调减预付账款 1,281,039.73 元，调减其他应收款 97,328.47 元，调增其他流动资产 6,981.71 元，调增其他非流动资产 200,000.00 元，调增应付账款 1,145,090.90 元，调增应交税费 58,094.48 元，调减其他应付款 2,409,583.70 元，调增合同负债 18,414.08 元，调增其他流动负债 193.92 元，调增营业外收入 2,689.00 元，调增年初未分配利润 32,322.83 元。

3、公司采用更为严格的坏账计提政策，对调整后的应收账款、其他应收款、长期应收款、合同资产重新组合，在组合的基础上测算预期信用损失计提坏账准备，并计提递延所得税，上述差错更正影响的科目及金额如下：

调增应收账款 819,332.58 元，调减其他应收款 8,577.73 元，调减合同资产 132,070.13 元，调增长期应收款 1,246,282.43 元，调减递延所得税资产 199,909.00 元，调减其他非流动资产 507,835.24 元，调减信用减值损失 2,094,791.85 元，调增资产减值损失 399,296.99 元，调减所得税费用 260,172.19 元，调增年初未分配利润 2,652,545.58 元。

### （三）存货相关调整存货、成本调整事项

公司对存货归集及结转进行重新梳理，发现存货归集及存在跨期的情况，对存货进行调整，并相应的测算存货跌价准备，并计提递延所得税资产。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减存货 855,894.71 元，调增递延所得税资产 19,061.05 元，调增应付账款 855,467.13 元，调增营业成本 702,503.30 元，调增资产减值损失 75,666.92 元，调减销售费用 167,766.18，调增所得税费用 11,350.04 元，调减年初未分配利润 1,221,880.55 元。

### （四）对长期资产、使用权资产重新梳理及测算的调整事项

1、根据企业会计准则的相关规定，按照资产类型进行重新划分并按照统一的残值率对固定资产折旧重新测算。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调增固定资产 27,341.03 元，调减管理费用 8,742.57 元，调减研发费用 3,990.71 元，调增营业外支出 420.35 元，调增年初未分配利润 15,028.10 元。

2、对租赁房产按照《企业会计准则第 21 号-租赁》自 2021 年 1 月 1 日起进行追溯调整。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减使用权资产 932,026.67 元，调增递延所得税资产 112,251.15 元，调减租赁负债 708,935.33 元，调减一年内到期的非流动负债 233,339.46 元，调增递延所得税负债 115,930.70 元，调增管理费用 49,985.75 元，调减研发费用 25,815.09 元，调减财务费用 96,294.22 元，调增资产处置损益 2,144.20 元，调增所得税费用 17,633.64 元，调减年初未分配利润 50,065.55 元。

#### （五）其他事项的调整事项

1、按照权责发生制原则，对截止资产负债表日利息重新进行测算并计提以及对长期借款进行重分类。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调增短期借款 47,437.50 元，调减其他应付款 17,222.22 元，调增一年内到期的非流动负债 1,460,000.00 元，调减长期借款 1,460,000.00 元，调减财务费用 7,882.81 元，调减年初未分配利润 38,098.09 元。

2、根据《企业会计准则第 16 号-政府补助》，按照政府补助性质进行调整。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减营业收入 3,105.50 元，调增其他收益 3,105.50 元。

#### （六）相关税费调整事项

1、因收入、成本及费用调整及前期税款差异，对应调整相关税金。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减应交税费 3,558,707.53 元，调增营业税金及附加 269,888.49 元，调增所得税费用 182,967.56 元，调增年初未分配利润 4,011,563.57 元。

2、对应交税费重分类，上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调增其他流动资产 267,611.53 元，调增应交税费 267,611.53 元。

#### （七）相关盈余公积、未分配利润调整事项

因净利润的变化导致提取的法定盈余公积金变化。上述会计差错更正影响的科目及金额如下：

调减盈余公积 9,739.80 元，调增未分配利润 9,739.80 元，调增年初盈余公积 64,298.08 元，调减年初未分配利润 64,298.08 元。

## 二、会计差错更正对财务报表的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目金额如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	152,346,435.18	-12,081,075.67	140,265,359.51
预付款项	1,652,082.81	-1,281,039.73	371,043.08
其他应收款	892,731.01	-133,386.00	759,345.01
存货	9,456,778.91	-3,630,102.63	5,826,676.28
合同资产	-	2,509,332.42	2,509,332.42
一年内到期的非流动资产	-	6,227,781.29	6,227,781.29
其他流动资产	59,058.82	274,593.24	333,652.06
长期应收款	7,830,485.09	-2,480,962.03	5,349,523.06
固定资产	35,332,672.26	27,341.03	35,360,013.29
使用权资产	1,964,241.62	-932,026.67	1,032,214.95
递延所得税资产	4,696,889.65	-68,596.80	4,628,292.85
其他非流动资产	-	2,287,325.74	2,287,325.74
<b>资产总计</b>	<b>234,415,147.39</b>	<b>-9,280,815.81</b>	<b>225,134,331.58</b>
短期借款	33,000,000.00	47,437.50	33,047,437.50
应付账款	48,205,473.59	2,050,700.74	50,256,174.33
应付职工薪酬	1,084,960.11	1,432,328.81	2,517,288.92
应交税费	10,480,460.19	-3,169,696.23	7,310,763.96
其他应付款	3,241,416.24	-2,426,805.92	814,610.32
合同负债	373,853.21	18,414.08	392,267.29
一年内到期的非流动负债	878,555.10	1,226,660.54	2,105,215.64
其他流动负债	33,646.79	193.92	33,840.71
长期借款	13,139,999.96	-1,460,000.00	11,679,999.96
租赁负债	1,095,386.57	-708,935.33	386,451.24
递延所得税负债	-	115,930.70	115,930.70
<b>负债合计</b>	<b>116,211,276.30</b>	<b>-2,873,771.19</b>	<b>113,337,505.11</b>
盈余公积	10,263,720.09	54,558.28	10,318,278.37
未分配利润	57,137,224.61	-6,461,602.90	50,675,621.71

归属于母公司所有者权益合计	118,203,871.09	-6,407,044.62	111,796,826.47
所有者权益合计	118,203,871.09	-6,407,044.62	111,796,826.47

## 2、合并利润表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	86,727,730.43	13,561,662.34	100,289,392.77
营业成本	41,326,255.38	11,095,063.01	52,421,318.39
税金及附加	503,906.57	269,888.49	773,795.06
销售费用	2,782,509.87	-527,241.64	2,255,268.23
管理费用	10,090,330.61	281,876.25	10,372,206.86
研发费用	5,840,228.11	1,609,908.35	7,450,136.46
财务费用	1,548,436.74	-676,436.21	872,000.53
其他收益	10,823,593.57	3,105.50	10,826,699.07
信用减值损失	-5,681,253.55	-2,094,791.85	-7,776,045.40
资产减值损失	-	474,963.91	474,963.91
资产处置收益	-	2,144.20	2,144.20
营业外收入	41,212.64	-28,606.53	12,606.11
营业外支出	129,310.52	190.83	129,501.35
所得税费用	3,975,094.49	-48,220.95	3,926,873.54
<b>净利润</b>	<b>25,715,210.80</b>	<b>-86,550.56</b>	<b>25,628,660.24</b>
<b>其中：归属于母公司所有者的净利润</b>	<b>25,715,210.80</b>	<b>-86,550.56</b>	<b>25,628,660.24</b>

### (二) 对母公司财务报表的影响

#### 1、资产负债表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	152,042,660.82	-12,022,813.87	140,019,846.95
预付款项	1,652,082.81	-1,281,039.73	371,043.08

其他应收款	2,252,266.68	-77,257.00	2,175,009.68
存货	9,332,208.91	-3,614,282.63	5,717,926.28
合同资产	-	2,509,332.42	2,509,332.42
一年内到期的非流动资产	-	6,227,781.29	6,227,781.29
其他流动资产	59,058.82	274,593.24	333,652.06
长期应收款	7,830,485.09	-2,480,962.03	5,349,523.06
固定资产	35,209,774.32	27,341.03	35,237,115.35
使用权资产	1,728,756.20	-1,085,556.63	643,199.57
递延所得税资产	4,696,876.37	-101,322.94	4,595,553.43
其他非流动资产	0.00	2,215,308.92	2,215,308.92
<b>资产总计</b>	<b>236,782,812.45</b>	<b>-9,408,877.93</b>	<b>227,373,934.52</b>
短期借款	33,000,000.00	47,437.50	33,047,437.50
应付账款	48,343,233.59	2,041,520.74	50,384,754.33
应付职工薪酬	1,015,715.81	1,432,328.81	2,448,044.62
应交税费	10,479,523.25	-3,169,696.23	7,309,827.02
其他应付款	4,488,705.24	-2,344,305.92	2,144,399.32
合同负债	373,853.21	99.08	373,952.29
一年内到期的非流动负债	796,231.46	1,233,612.45	2,029,843.91
其他流动负债	33,646.79	8.92	33,655.71
长期借款	13,139,999.96	-1,460,000.00	11,679,999.96
租赁负债	941,799.44	-871,161.61	70,637.83
递延所得税负债	-	96,479.93	96,479.93
<b>负债总计</b>	<b>117,290,233.29</b>	<b>-2,993,676.33</b>	<b>114,296,556.96</b>
盈余公积	10,263,720.09	54,558.28	10,318,278.37
未分配利润	58,425,932.68	-6,469,759.88	51,956,172.80
<b>所有者权益合计</b>	<b>119,492,579.16</b>	<b>-6,415,201.60</b>	<b>113,077,377.56</b>

## 2、利润表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	85,743,403.43	13,564,767.84	99,308,171.27
营业成本	41,265,885.38	11,104,163.01	52,370,048.39

税金及附加	503,906.57	269,888.49	773,795.06
销售费用	2,732,429.22	-527,241.64	2,205,187.58
管理费用	9,670,286.85	287,688.58	9,957,975.43
研发费用	5,402,366.70	1,598,317.01	7,000,683.71
财务费用	1,546,788.84	-680,068.47	866,720.37
信用减值损失	-5,641,588.55	-2,112,754.20	-7,754,342.75
资产减值损失	-	478,964.85	478,964.85
资产处置收益	-	2,144.20	2,144.20
营业外收入	41,212.64	-28,606.53	12,606.11
营业外支出	129,310.52	190.83	129,501.35
所得税费用	3,974,956.23	-51,023.68	3,923,932.55
<b>净利润</b>	<b>25,739,743.79</b>	<b>-97,397.97</b>	<b>25,642,345.82</b>

### 三、前期差错更正事项对财务指标影响的调整

由于上述差错的更正，对主要财务指标的影响如下：

#### （一）每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整后	调整金额	调整前	调整后	调整金额
归属于公司普通股股东的净利润	0.51	0.51	-	0.51	0.51	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.33	0.33	-	0.33	0.33	-

#### （二）加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		
	调整前	调整后	调整金额
归属于公司普通股股东的净利润	23.84	25.36	1.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.39	16.35	0.96

### 四、补充增加认定其他关联方披露及交易更正事项

关联方应收应付款项

(1) 应付项目

更正前：无

更正后：

项目名称	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款：		
娄季奎	1,216.00	1,216.00
合 计	1,216.00	1,216.00

  
中裕广恒科技股份有限公司  
二〇二四年四月十五日