

吉林省英辰科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
大华核字[2024]0011010711号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京242969W890



吉林省英辰科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-4



前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2024]0011010711号

吉林省英辰科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了吉林省英辰科技股份有限公司（以下简称英辰科技）2023年度财务报表。根据《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》的相关规定，就英辰科技前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是英辰科技的责任。除了对英辰科技实施2023年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解英辰科技2023年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将英辰科技2023年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

1、公司以前年度业务部分收入、成本存在跨期，2021，2022年度分别提前确认收入203,446.26元，591,986.13元，2022年度提前确认成本222,035.46元；

2、公司以前年度使用的分期销售折现利率存在错误，本期按照企



业长期借款增量利率为基础计算，影响收入-327,640.40 元；

3、公司以前年度特许经营权确认金额及科目存在问题，特许经营权根据其是否由公司独立运营分为无形资产或交易性金融资产。影响信用减值损失 1,153,515.80，管理费用 223,241.22，公允价值变动收益-1,365,003.65 元，所得税费用 83,628.40 元；

4、根据企业的会计政策对坏账补充计提，并根据小微企业的实际税负调整各子公司确认的递延所得税资产；

5、根据联营企业提供的审计报告调整 2022 年度确认的投资收益-15,441.63 元；

6、根据行业平均惯例对收入的 2%补充计提预计负债并计提递延所得税资产，影响销售费用 141,408.44 元，所得税费用-96,211.27 元；

7、根据租赁准则调整子公司租赁事项，并调整租赁现金流至其他与筹资活动有关的现金，影响管理费用 12,947.51 元，财务费用-3,110.03 元；

8、调整 2022 年度多计提税费 433,635.22 元，影响所得税费用-433,635.22 元；

9、根据新债务重组准则重分类调整相关科目；

10、调整合并财务报表抵消错误，调整以前年度未将子公司计提的盈余公积分配给少数股东以及 2022 年度对子公司持股比例发生变化未作处理事项，影响少数股东权益 56,832.04 元；

11、以上 1-10 事项影响 2022 年度归属于母公司所有者的净利润-827,840.50 元。少数股东损益-38,914.65 元。

二、具体的会计处理

对于重要的前期差错，企业应当在其发现当期的财务报表中，调整前期比较数据。属于影响损益的，应将其对损益的影响数调整发现



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；属于不影响损益的，应调整财务报表相关项目的期初数。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
交易性金融资产		9,632,653.35	9,632,653.35
应收账款	22,995,839.74	-4,037,305.30	18,958,534.44
预付款项	122,290.25	378,798.04	501,088.29
其他应收款	562,445.77	11,533.20	573,978.97
存货	628,632.68	-171,570.00	457,062.68
一年内到期的非流动资产		4,737,091.43	4,737,091.43
其他流动资产	17.73	1,021,126.53	1,021,144.26
长期应收款	17,833,200.22	-5,064,731.83	12,768,468.39
长期股权投资	3,664,075.74	-15,441.63	3,648,634.11
使用权资产	498,347.77	145,168.98	643,516.75
无形资产	13,423,617.43	-5,943,375.01	7,480,242.42
递延所得税资产	595,789.83	-142,398.17	453,391.66
合同负债	1,108,399.18	858,231.65	1,966,630.83
应付职工薪酬	584,084.79	440,774.85	1,024,859.64
应交税费	4,094,971.74	-1,846,338.24	2,248,633.50
其他应付款	7,629,124.08	-385,551.99	7,243,572.09
一年内到期的非流动负债	195,009.52	50,891.11	245,900.63
其他流动负债	66,503.95	2,371,030.29	2,437,534.24
租赁负债	172,672.57	48,892.49	221,565.06
预计负债	500,000.00	141,408.44	641,408.44
资本公积	7,178,659.84	2,006.14	7,180,665.98
盈余公积	867,387.60	-95,408.25	771,979.35
未分配利润	2,684,006.20	-1,034,811.33	1,649,194.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	30,730,053.64	-1,128,213.44	29,601,840.20
少数股东权益	-1,978,505.47	424.43	-1,978,081.04
营业收入	47,637,725.57	-919,626.53	46,718,099.04
营业成本	22,222,161.36	-305,440.69	21,916,720.67
销售费用	1,269,700.95	141,408.44	1,411,109.39
管理费用	6,250,085.76	319,593.96	6,569,679.72
财务费用	328,804.78	-3,110.03	325,694.75
其他收益	93,189.32	2,196.98	95,386.30
投资收益	-194,217.29	585,128.37	390,911.08



受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
公允价值变动收益		-1,365,003.65	-1,365,003.65
信用减值损失	-1,836,507.40	1,150,241.58	-686,265.82
营业利润	13,845,128.28	-699,514.93	13,145,613.35
营业外收入	629,576.49	-602,766.98	26,809.51
利润总额	14,418,894.97	-1,302,281.91	13,116,613.06
所得税费用	2,152,469.83	-435,526.76	1,716,943.07
净利润	12,266,425.14	-866,755.15	11,399,669.99
归属于母公司所有者的净利润	12,790,612.02	-827,840.50	11,962,771.52
少数股东损益	-524,186.88	-38,914.65	-563,101.53
年初未分配利润	-9,239,218.22	-302,379.08	-9,541,597.30
年初少数股东权益	-1,414,318.59	1,345.22	-1,412,973.37

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

牟立娟



牟立娟

中国注册会计师：

崔鸿至



崔鸿至

二〇二四年四月二十六日

