

关于上海普华科技发展股份有限公司
2021年度、2022年度
前期会计差错更正专项说明
的鉴证报告

立信中联专审字[2024]D-0186号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)





立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于上海普华科技发展股份有限公司 2021 年度、2022 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

立信中联专审字[2024]D-0186 号

上海普华科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海普华科技发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）《上海普华科技发展股份有限公司 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

贵公司管理层的责任是根据《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》的规定执行审核工作，并在此基础上发表鉴证意见。在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映贵公司2021年度、2022年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制。



五、其他事项——对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贵公司披露专项说明时使用，不得用作任何其他目的。

为了更好地理解贵公司前期会计差错更正的相关情况，专项说明应当与已审财务报表一并阅读。



(本页无正文,为《上海普华科技发展股份有限公司2021年度、2022年度前期会计差错更正情况鉴证报告》之签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2024年4月26日



上海普华科技发展股份有限公司 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正情况专项说明

上海普华科技发展股份有限公司（以下简称“公司”）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》等的要求编制和对外披露专项说明如下：

一、 前期会计差错更正概述

(一) 会计差错更正性质及原因

1、 收入确认方法事项：

公司原确认收入的方法中，部分软件开发业务存在按照客户反馈的里程碑验收证书时点分段确认收入，由于公司与客户之间提供服务的合同通常包含软件销售及定制化服务等履约义务，公司将合同作为一个整体的履约义务，因此公司将收入确认方法更正为：取得客户最终验收依据的时点一次性确认全额收入同时结转对应的成本。对公司 2021 年度、2022 年度应收账款、存货、合同资产、其他非流动资产、合同负债、营业收入、营业成本等科目进行追溯调整。

2、 公司对 2021 年度、2022 年度营业成本、管理费用、销售费用、研发费用等成本费用归属进行重新匹配、归集、跨期等进行追溯调整。

3、 公司存在工资及奖金计提跨期的情况，现公司将人员薪酬的成本费用计提调整至正确的期间内。

4、 公司未对可抵扣暂时性差异、应纳税暂时性差异计提递延所得税资产、负债，现公司根据《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，计提递延所得税资产、负债并进行追溯调整。

5、 公司重新评估在手的应收票据，参照《监管规则适用指引——会计类第 2 号》，对于不满足会计终止确认条件的票据，从应收款项融资重分类至应收票据中。

6、 公司 2021 年度、2022 年度根据调整后的应收票据原值、应收账款原值、其他应收款原值、合同资产原值、其他非流动资产原值以及按照调整后的坏账计提比例重新确认坏账准备。对比较期的应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失等科目进行更正。

(二) 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额

1、 对合并资产负债表及利润表的影响

(1) 2022 年 12 月 31 日/2022 年度

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收票据		2,060,372.00	2,060,372.00
应收账款	63,705,256.77	41,930,623.28	-21,774,633.49
应收款项融资	3,139,260.00	1,000,000.00	-2,139,260.00
其他应收款	2,876,122.12	2,786,906.15	-89,215.97
存货	585,244.34	78,810,489.48	78,225,245.14
合同资产		4,892,893.97	4,892,893.97
其他流动资产	5,334.98	5,391,701.64	5,386,366.66
递延所得税资产		7,656,449.14	7,656,449.14
其他非流动资产		880,988.90	880,988.90
应付账款	5,600,750.82	7,937,750.79	2,336,999.97
合同负债	50,000.00	112,975,267.39	112,925,267.39
应付职工薪酬	3,498,160.93	30,406,419.04	26,908,258.11
应交税费	5,591,404.25	5,433,565.74	-157,838.51
其他应付款	2,343,976.43	5,012,091.21	2,668,114.78
资本公积	42,277,296.32	42,390,000.99	112,704.67
其他综合收益	41,692.08		-41,692.08
盈余公积	11,839,593.47	7,825,076.67	-4,014,516.80
未分配利润	92,760,661.55	28,183,368.69	-64,577,292.86
少数股东权益	4,682,648.39	3,621,850.07	-1,060,798.32
营业收入	179,022,050.15	154,110,228.67	-24,911,821.48
营业成本	65,607,592.96	53,629,695.27	-11,977,897.69
销售费用	11,285,264.50	15,310,906.32	4,025,641.82
管理费用	35,694,058.68	27,403,665.49	-8,290,393.19
研发费用	36,564,313.94	33,053,498.24	-3,510,815.70
信用减值损失	-3,636,642.70	-3,056,601.21	580,041.49
资产减值损失		-60,365.53	-60,365.53
所得税费用	1,124,754.63	-790,336.54	-1,915,091.17

(2) 2021 年 12 月 31 日/2021 年度

上海普华科技发展股份有限公司
2021 年度、2022 年度前期会计差错更正情况专项说明

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收票据		5,062,710.50	5,062,710.50
应收账款	52,866,575.65	32,840,518.67	-20,026,056.98
应收款项融资	7,078,986.50	1,596,384.00	-5,482,602.50
其他应收款	2,423,916.30	2,417,785.06	-6,131.24
存货	438,695.66	53,964,517.75	53,525,822.09
合同资产		4,488,687.40	4,488,687.40
其他流动资产	2,753.84	4,197,475.24	4,194,721.40
递延所得税资产		6,809,768.35	6,809,768.35
其他非流动资产	25,714.29	581,332.60	555,618.31
短期借款	150,000.00		-150,000.00
应付账款	2,687,678.75	5,216,503.23	2,528,824.48
合同负债	1,349,102.53	90,213,295.93	88,864,193.40
应付职工薪酬	2,006,238.53	23,072,149.24	21,065,910.71
应交税费	5,927,265.95	6,078,463.70	151,197.75
其他应付款	1,940,604.66	5,419,329.37	3,478,724.71
盈余公积	10,115,811.98	7,103,999.89	-3,011,812.09
未分配利润	80,706,619.26	17,908,938.86	-62,797,680.40
少数股东权益	2,700,730.94	1,693,909.71	-1,006,821.23
营业收入	162,502,003.20	126,392,725.95	-36,109,277.25
营业成本	52,539,516.92	35,035,614.12	-17,503,902.80
销售费用	8,739,823.78	14,239,159.50	5,499,335.72
管理费用	35,300,599.59	24,797,012.94	-10,503,586.65
研发费用	35,652,034.20	31,921,238.45	-3,730,795.75
信用减值损失	-145,874.39	-597,413.31	-451,538.92
资产减值损失		-32,414.24	-32,414.24
所得税费用	1,529,119.18	1,438,515.50	-90,603.68

2、对母公司资产负债表及利润表的影响

(1) 2022 年 12 月 31 日/2022 年度

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收票据		1,366,612.00	1,366,612.00
应收账款	55,630,141.74	43,392,421.52	-12,237,720.22

上海普华科技发展股份有限公司
2021年度、2022年度前期会计差错更正情况专项说明

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收款项融资	2,411,300.00	1,000,000.00	-1,411,300.00
其他应收款	9,675,016.65	9,652,339.73	-22,676.92
存货	717,743.28	53,996,638.47	53,278,895.19
合同资产		1,553,177.48	1,553,177.48
其他流动资产		5,346,304.92	5,346,304.92
递延所得税资产		1,898,542.46	1,898,542.46
其他非流动资产		750,857.78	750,857.78
应付账款	19,251,235.10	21,392,358.54	2,141,123.44
合同负债	50,000.00	74,710,836.14	74,660,836.14
应付职工薪酬	1,277,117.06	14,792,820.20	13,515,703.14
应交税费	2,421,935.20	1,942,071.46	-479,863.74
其他应付款	376,972.64	1,234,293.97	857,321.33
其他综合收益	27,259.68		-27,259.68
盈余公积	11,839,593.47	7,825,076.67	-4,014,516.80
未分配利润	51,685,989.52	15,555,338.38	-36,130,651.14
营业收入	96,729,392.70	63,914,838.67	-32,814,554.03
营业成本	49,643,265.97	30,076,486.74	-19,566,779.23
销售费用	4,051,086.06	5,416,858.52	1,365,772.46
管理费用	11,510,445.72	10,163,779.56	-1,346,666.16
研发费用	14,506,429.80	14,142,975.31	-363,454.49
信用减值损失	-2,052,620.12	-1,205,543.21	847,076.91
资产减值损失		-9,355.21	-9,355.21
所得税费用	980,710.59	-1,057,947.26	-2,038,657.85

(2) 2021年12月31日/2021年度

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
应收票据		1,536,948.00	1,536,948.00
应收账款	45,787,499.80	40,730,046.07	-5,057,453.73
应收款项融资	2,693,224.00	1,096,384.00	-1,596,840.00
存货	571,194.60	31,056,646.90	30,485,452.30
合同资产		2,049,225.35	2,049,225.35
其他流动资产		4,194,721.40	4,194,721.40

上海普华科技发展股份有限公司
2021年度、2022年度前期会计差错更正情况专项说明

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产		840,595.20	840,595.20
其他非流动资产		385,848.90	385,848.90
应付账款	5,014,438.45	8,018,035.67	3,003,597.22
合同负债	1,349,102.53	51,418,331.67	50,069,229.14
应付职工薪酬	496,737.34	9,653,836.62	9,157,099.28
应交税费	3,665,955.63	2,956,103.00	-709,852.63
其他应付款	278,925.72	1,750,731.58	1,471,805.86
盈余公积	10,115,811.98	7,103,999.89	-3,011,812.09
未分配利润	51,201,876.10	24,095,567.31	-27,106,308.79
营业收入	71,600,917.43	54,121,713.04	-17,479,204.39
营业成本	31,967,302.12	15,140,253.48	-16,827,048.64
销售费用	3,793,692.54	6,340,204.37	2,546,511.83
管理费用	12,490,708.09	10,536,546.16	-1,954,161.93
研发费用	14,220,870.44	14,526,461.11	305,590.67
信用减值损失	278,222.19	-346,679.44	-624,901.63
资产减值损失		-31,673.53	-31,673.53
所得税费用	1,414,579.01	1,766,575.34	351,996.33

上述前期会计差错事项对合并及母公司现金流量表项目无影响。

本专项说明业经上海普华科技发展股份有限公司董事会于2024年4月26日批准报出。





统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码
通过国家企业信用
信息公示系统
验证、查询、下载
企业信息

名称 天津中群会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李超、邓超

经营范围 审查企业会计账簿,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,出具相关的报告;承办会
计、税务咨询业务。(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 壹仟肆佰万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚
洲路6865号金融贸易中心北区
1-1-2205-1



登记机关



2024年01月25日

国家企业信用信息公示系统网址: <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。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所
执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：邓超

经营场所：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6965号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0021537

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：天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制





姓名 曹建强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-04-05
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 310107198504050079
Identity card No.

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.



2010年08月23日

证书编号:
No. of Certificate
310000080088
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
上海市注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance
2010年08月23日



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.



年 月 日

6

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.



年 月 日

7

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.



年 月 日

8

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.



年 月 日

9



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.



薛泽琦(310000060068)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
/m /d

10

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.



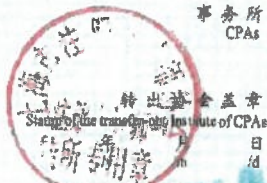
年 月 日
/m /d

11

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

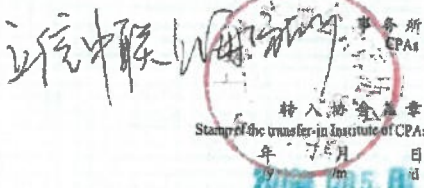
同意调出
Agree the holder to be transferred from

立院



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

12

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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

13





姓名 李正
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1988-08-16
Date of birth _____
工作单位 立信中联会计师事务所(特
Working unit 殊普通合伙) 上海分所
身份证号码 310109198808163016
Identity card No. _____

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.



年 月 日

证书编号：
No. of Certificate **120100230077**

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs **上海市注册会计师协会**

发证日期：
Date of Issuance **2021 年 03 月 15 日**

