

# 科睿特软件集团股份有限公司

## 审核报告

鹏盛 A 核字[2024]00031 号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

**科睿特软件集团股份有限公司**  
**前期会计差错更正情况专项说明的审核报告**

**目 录**

1、 审核报告 .....	<b>1-2</b>
2、 专项说明.....	<b>3-6</b>



通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020  
号同心大厦 21 层 2101 室  
邮政编码：518000  
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

## 关于科睿特软件集团股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

鹏盛 A 核字[2024]00031 号

### 科睿特软件集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了科睿特软件集团股份有限公司（以下简称“科睿特公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了鹏盛 A 审字[2024]00093 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了科睿特公司编制的《科睿特软件集团股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“前期会计差错更正情况专项说明”）。

### 一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会（2020）20号《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有限责任公司的相关规定，真实、准确地编制并披露重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是科睿特公司管理层的责任。

治理层负责监督重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

### 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科睿特公司前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求

我们计划和实施审核工作，以对科睿特公司编制的前期会计差错更正情况专项说明是否不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审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为科睿特公司编制的前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了前期会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

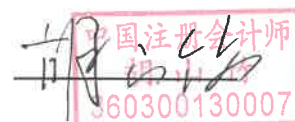
为了更好地理解科睿特公司 2022 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 29 日

# 科睿特软件集团股份有限公司

## 前期会计差错更正情况专项说明

科睿特软件集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2022年度会计信息，经公司审慎审查，发现前期会计处理中存在差错事项。根据财政部《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》（2020年修订）及全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的规定及要求等，需要对2022年度财务报表会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因

#### 1、其他流动资产调整

公司对其他流动资产进行核查，发现预缴的所得税和增值税存在不可抵扣或者退税的情况，对其进行调整，影响其他流动资产、应交税费等报表科目。

#### 2、软件开发及销售业务收入、成本调整事项

公司对软件开发及销售收入的确认及成本归集核查后，发现存在收入、成本跨期，成本归集不准确的情形，影响应收账款、坏账准备、存货、其他流动资产、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应交税费、营业成本、信用减值损失等报表项目。

#### 3、质保金报表列报调整

根据会计准则规定，质保金应计入合同资产、其他非流动资产，影响应收账款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失等报表项目。

#### 4、合同负债中预收款项包括的税费调整

根据会计准则规定，合同负债中预收款项包括的税费应计入其他流动负债，影响合同负债、其他流动负债报表项目。

#### 5、应收账款坏账准备调整

根据企业会计政策规定，对应收账款中非合并范围内关联方按账龄分析法计提预期信用损失准备，影响应收账款、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用报表科目。

#### 6、管理费用调整

经对管理费用、销售费用进行核查，对管理费用、销售费用跨期进行调整，影响管理费用、销售费用、其他应付款报表项目。

## 7、其他收益调整

经对其他收益进行核查，对尚未验收的政府补助项目调整转入递延收益，影响其他收益、递延收益报表项目。

## 8、所得税费用及权益类科目调整事项

公司根据上述调整事项，相应重新计算了公司的所得税费用、盈余公积、未分配利润、少数股东权益，调整相关报表项目。

## 9、现金流量表调整事项

通过对销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金进行核查后并进行调整。

## 10、非经常性损益调整

根据其他收益中政府补助项目的调整，对非经常性损益进行差错调整。

## 二、对 2022 年度财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2022 年度财务报表项目及金额列示如下：

## (一) 对合并财务报表项目及金额的影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	追溯调整后 2022 年末/2022 年度	追溯调整前 2022 年末/2022 年度	累计影响金额
<b>1、资产负债表项目</b>			
(1) 资产			
应收账款	78,020,723.62	78,649,519.89	-628,796.27
预付账款	1,955,270.76	1,915,541.52	39,729.24
存货	1,117,811.05	1,145,001.49	-27,190.44
合同资产	2,575,441.41	2,558,821.42	16,619.99
其他流动资产	1,484,500.27	7,175,308.18	-5,690,807.91
递延所得税资产	2,698,757.93	2,634,571.14	64,186.79
其他非流动资产	1,844,836.01	1,829,777.81	15,058.20
资产合计	204,042,738.89	210,253,939.29	-6,211,200.40
(2) 负债			-
应付账款	10,656,185.20	10,307,023.41	349,161.79

合同负债	8,002,885.67	8,051,437.24	-48,551.57
应交税费	7,873,449.76	6,424,853.19	1,448,596.57
其他应付款	20,516,307.99	20,466,447.99	49,860.00
其他流动负债	447,425.85	446,630.95	794.90
递延收益	1,953,991.20	1,553,991.20	400,000.00
负债合计	104,608,303.16	102,408,441.47	2,199,861.69
(3) 股东权益			-
盈余公积	11,141,912.00	11,239,040.20	-97,128.20
未分配利润	25,655,651.70	33,971,934.18	-8,316,282.48
归属于母公司所有者权益合计	97,192,313.06	105,605,723.74	-8,413,410.68
少数股东权益	2,242,122.67	2,239,774.08	2,348.59
所有者权益合计	99,434,435.73	107,845,497.82	-8,411,062.09
<b>2、利润表项目</b>			-
营业收入	115,254,888.13	115,201,737.18	53,150.95
营业成本	28,472,562.23	28,421,871.64	50,690.59
销售费用	8,436,907.76	8,327,047.76	109,860.00
管理费用	25,268,295.85	25,068,187.74	200,108.11
其他收益	2,583,196.69	2,983,196.69	-400,000.00
信用减值损失	-5,819,005.43	-5,376,799.15	-442,206.28
资产减值损失	-444,076.87	-667,488.14	223,411.27
利润总额	32,792,985.68	33,719,288.44	-926,302.76
所得税费用	3,609,232.26	3,759,337.22	-150,104.96
净利润	29,183,753.42	29,959,951.22	-776,197.80
归属于母公司所有者的净利润	29,986,489.72	30,765,036.11	-778,546.39
少数股东损益	-802,736.30	-805,084.89	2,348.59
<b>3、非经常性损益</b>	1,678,087.90	2,012,255.31	-334,167.41
<b>4、现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	83,703,005.93	82,901,248.60	801,757.33
购买商品、接受劳务支付的现金	17,542,671.84	18,391,061.55	-848,389.71
支付其他与经营活动有关的现金	18,110,796.23	19,260,270.07	-1,149,473.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,983,729.41	1,184,108.53	2,799,620.88

## (二) 对母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

受影响的比较期间报表项目名称	追溯调整后 2022 年末/2022 年度	追溯调整前 2022 年末/2022 年度	累计影响金额

<b>1、资产负债表项目</b>			
(1) 资产			
应收账款	64,569,865.75	65,175,387.02	-605,521.27
预付账款	1,227,704.36	1,311,994.63	-84,290.27
存货	1,031,051.99	1,058,242.43	-27,190.44
合同资产	1,890,644.41	1,874,024.42	16,619.99
其他流动资产	969,349.29	6,660,157.20	-5,690,807.91
递延所得税资产	1,777,293.06	1,713,106.27	64,186.79
固定资产	2,983,757.96	2,986,669.44	-2,911.48
其他非流动资产	588,464.72	596,681.52	-8,216.80
资产合计	220,566,445.87	226,904,577.26	-6,338,131.39
(2) 负债			-
应付账款	6,304,624.98	5,955,463.19	349,161.79
合同负债	2,582,561.31	2,631,112.88	-48,551.57
应交税费	6,601,194.65	5,152,598.08	1,448,596.57
其他流动负债	154,952.11	154,157.21	794.90
递延收益	400,000.00		400,000.00
负债合计	110,298,991.37	108,148,989.68	2,150,001.69
(3) 股东权益			-
盈余公积	11,141,912.00	11,239,040.20	-97,128.20
未分配利润	41,387,878.74	49,778,883.62	-8,391,004.88
所有者权益合计	110,267,454.50	118,755,587.58	-8,488,133.08
<b>2、利润表项目</b>			-
营业收入	88,720,983.39	88,738,540.40	-17,557.01
营业成本	20,596,822.19	20,229,800.46	367,021.73
其他收益	1,543,348.87	1,943,348.87	-400,000.00
信用减值损失	-2,982,504.92	-2,731,734.10	-250,770.82
资产减值损失	-389,849.29	-421,825.10	31,975.81
利润总额	34,593,234.11	35,596,607.86	-1,003,373.75
所得税费用	3,971,669.22	4,121,774.18	-150,104.96
净利润	30,621,564.89	31,474,833.68	-853,268.79

科睿特软件集团股份有限公司

2024年4月29日





统一社会信用代码

91440300770329160G

# 营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年05月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：

杨步湘

主任会计师：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

经营场所：

大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日



证书序号：0012528

## 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：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名	胡山竹
Sex	男
Date of birth	1974年3月23日
Working unit	九江龙域会计师事务所
Identity card No.	360436197403230016



年度检验登记 2017.3.13  
 Annual Renewal Registration  
 2017.4.19  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：360300130007  
 No. of Certificate

批准注册协会 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006年04月29日  
 Date of Issuance



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

同意转出  
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  
2021年7月14日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the Institute of CPAs  
2021年7月14日

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

同意转出  
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  
2021年7月14日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the Institute of CPAs  
2021年7月14日



110002670079

注册编号  
No. (Certificate)

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

发证日期  
Date of Issue

2018年02月14日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效  
This certificate is valid for another year of the government



姓名  
Full name 杨亮 男  
性别  
Sex 男  
出生日期  
Date of birth 1983-08-28  
工作单位  
Working unit 北京中证天通会计师事务所  
特殊普通合伙/江西分所  
身份证号码  
Identity card No. 130727198308281891



北京注册会计师协会