

关于新迎顺信息技术股份有限公司
2022 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引	页码
专项说明	1-7



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于新迎顺信息技术股份有限公司 2022年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024CDAA5B0126

新迎顺信息技术股份有限公司

新迎顺信息技术股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了新迎顺信息技术股份有限公司(以下简称新迎顺公司)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2024年4月26日出具了XYZH/2024CDAA5B0099号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是新迎顺公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对新迎顺公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解新迎顺公司2022年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正事项

(一) 收入成本确认调整

1、收入成本跨期

(1) 前期差错更正原因

业务数据传递不及时导致公司财务人员对合同及验收资料理解错误,进而导致收入成本确认期间有误。

(2) 前期差错更正影响

收入成本跨期事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下:

合并资产负债表项目

2022年12月31日调减应收账款7,738,021.72元,调增存货594,452.26元,调减应付账款1,629,813.33元,调减其他流动负债124,313.21元,调减未分配利润5,389,442.92元。

合并利润表项目

2022年度调减营业收入10,297,427.27元，调减营业成本3,499,533.21元。

母公司资产负债表项目

2022年12月31日调减应收账款7,738,021.72元，调增存货858,198.27元，调减应付账款1,366,067.32元，调减其他流动负债124,313.21元，调减未分配利润5,389,442.92元。

母公司利润表项目

2022年度调减营业收入10,297,427.27元，调减营业成本3,499,533.21元。

2、对于个别客户的收入确认由总额法变更为净额法

（1）前期差错更正原因

根据《企业会计准则第14号——收入》（财会[2017]22号）第三十四条规定，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（一）企业承担向客户转让商品的主要责任。（二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。（三）企业有权自主决定所交易商品的价格。

根据企业会计准则的上述规定，在具体分析相关合同的有关条款，基于实质重于形式原则，公司将设备销售相关业务由总额法变更为净额法核算。

（2）前期差错更正影响

净额法确认事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并及母公司利润表项目

2022年度调减营业收入522,763.97元，调减营业成本522,763.97元。

3、部分项目质保金部分在验收时未确认收入

（1）前期差错更正原因

部分项目质保金部分在质保金到期时确认收入，未在验收时确认收入，公司对涉及质保条款的合同收入进行梳理，将合同对应的质保金在验收时点确认收入。

（2）前期差错更正影响

质保金确认收入事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并及母公司资产负债表项目

2022年12月31日调增应收账款2,636,889.13元，调减存货3,733,774.30元，调减合同资产1,227,900.00元，调增其他非流动资产3,867,188.11元，调增应付账款280,705.21元，调增其他流动负债376,956.06元，调增未分配利润884,741.67元。

合并及母公司利润表项目

2022年度调增营业收入2,097,074.82元，调增营业成本1,985,181.93元。

（二）应收款项调整

1、应收票据

（1）前期差错更正原因

根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》（财会〔2021〕32 号）的规定，企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。建信融通作为供应链金融融资平台，其签发的电子债权凭证亦不属于票据法规范的票据，供应商不应将收到的电子债权凭证作为“应收票据”核算。

根据上述规定，公司将“云信”“融信”等数字化应收账款债权凭证调整至应收账款。

（2）前期差错更正影响

应收票据调整事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并及母公司资产负债表项目

2022年12月31日调增应收账款961,381.75元，调增短期借款961,381.75元。

2、应收款项坏账准备

（1）前期差错更正原因

公司前期未正确计提应收账款坏账准备、合同资产减值准备、其他非流动资产减值准备。

（2）前期差错更正影响

应收款项坏账准备事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并资产负债表项目

2022年12月31日调减应收账款2,503,424.34元，调增合同资产74,873.42元，调减其他非流动资产653,257.17元，调减未分配利润2,850,011.38元，调减少数股东权益231,796.71元。

合并利润表项目

2022年度调增资产减值损失364,843.07元，调增信用减值损失202,326.47元，调减少数股东损益231,796.71元。

母公司资产负债表项目

2022年12月31日调减应收账款2,030,369.83元，调增合同资产74,873.42元，调减其他非流动资产653,257.17元，调减未分配利润2,608,753.58元。

母公司利润表项目

2022年度调增资产减值损失364,843.07元，调减信用减值损失270,728.04元。

（三）税金及附加调整

1、前期差错更正原因

公司前期报表中存在部分税款计算错误。

2、前期差错更正影响

税金及附加调整事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并及母公司资产负债表项目

2022年12月31日调增应交税费30,317.15元，调减未分配利润30,317.15元。

合并及母公司利润表项目

2022年度调增税金及附加30,317.15元。

（四）所得税费用调整

1、前期差错更正原因

因应收款项坏账准备的调整，导致暂时性差异形成的递延所得税资产发生了变动。因前述收入成本跨期、税金及附加调整等影响，导致当期所得税费用发生了变化。

2、前期差错更正影响

所得税费用调整事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并资产负债表项目

2022年12月31日调增递延所得税资产229,714.53元，调减应交税费1,182,346.60元，调增未分配利润1,470,323.63元，调减少数股东权益58,262.50元。

合并利润表项目

2022年度调减所得税费用955,678.16元，调减少数股东损益58,262.50元。

母公司资产负债表项目

2022年12月31日调增递延所得税资产391,313.04元，调减应交税费1,182,346.60元，调增未分配利润1,573,659.64元。

母公司利润表项目

2022年度调减所得税费用1,117,276.67元。

（五）留存收益调整

1、前期差错更正原因

由于前述差错更正事项追溯调整的影响，公司盈余公积及未分配利润发生了变化。

2、前期差错更正影响

留存收益调整事项对新迎顺公司财务报表科目的影响如下：

合并及母公司资产负债表项目

2022年12月31日调减盈余公积767,164.19元，调增未分配利润767,164.19元。

二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，新迎顺公司前期差错采用追溯重述法，影响的2022年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

（一）2022年度合并财务报表

受影响的报表项目	2022年12月31日（2022年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	290,927,020.45	-7,491,878.33	283,435,142.12
应收账款	100,129,210.91	-6,643,175.18	93,486,035.73
存货	115,616,732.93	-3,139,322.04	112,477,410.89
合同资产	3,278,657.99	-1,153,026.58	2,125,631.41
递延所得税资产	4,401,383.09	229,714.53	4,631,097.62
其他非流动资产	688,152.29	3,213,930.94	3,902,083.23
负债合计	187,370,999.59	-1,287,112.97	186,083,886.62

受影响的报表项目	2022年12月31日（2022年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
短期借款	40,000,000.00	961,381.75	40,961,381.75
应付账款	112,507,578.39	-1,349,108.12	111,158,470.27
应交税费	3,434,314.65	-1,152,029.45	2,282,285.20
其他流动负债	6,434,811.92	252,642.85	6,687,454.77
归属于母公司股东权益合计	100,538,692.41	-5,914,706.15	94,623,986.26
少数股东权益	3,017,328.45	-290,059.21	2,727,269.24
盈余公积	8,916,446.58	-767,164.19	8,149,282.39
未分配利润	17,202,278.07	-5,147,541.96	12,054,736.11
归属于母公司所有者的净利润	14,960,561.32	-6,037,750.49	8,922,810.83
少数股东损益	501,441.81	-290,059.21	211,382.60
营业收入	180,485,109.27	-8,723,116.42	171,761,992.85
营业成本	129,738,726.89	-2,037,115.25	127,701,611.64
税金及附加	341,175.20	30,317.15	371,492.35
信用减值损失	-10,493,769.33	-202,326.47	-10,696,095.80
资产减值损失	24,640.03	-364,843.07	-340,203.04
所得税费用	855,411.14	-955,678.16	-100,267.02

（二）2022年度母公司财务报表

受影响的报表项目	2022年12月31日（2022年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	277,231,224.83	-6,593,479.30	270,637,745.53
应收账款	93,604,454.42	-6,170,120.67	87,434,333.75
存货	108,281,640.88	-2,875,576.03	105,406,064.85
合同资产	3,278,657.99	-1,153,026.58	2,125,631.41
递延所得税资产	4,178,428.30	391,313.04	4,569,741.34
其他非流动资产	688,152.29	3,213,930.94	3,902,083.23
负债合计	177,066,791.40	-1,023,366.96	176,043,424.44
短期借款	40,000,000.00	961,381.75	40,961,381.75
应付账款	106,822,015.62	-1,085,362.11	105,736,653.51
应交税费	3,290,983.68	-1,152,029.45	2,138,954.23
其他流动负债	6,433,526.48	252,642.85	6,686,169.33
股东权益合计	100,164,433.43	-5,570,112.34	94,594,321.09
盈余公积	8,916,446.58	-767,164.19	8,149,282.39
未分配利润	16,828,019.09	-4,802,948.15	12,025,070.94

受影响的报表项目	2022年12月31日（2022年度）		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
净利润	15,243,506.97	-5,693,156.68	9,550,350.29
营业收入	169,849,708.89	-8,723,116.42	161,126,592.47
营业成本	122,814,930.19	-2,037,115.25	120,777,814.94
税金及附加	336,668.16	30,317.15	366,985.31
信用减值损失	-10,109,118.11	270,728.04	-9,838,390.07
资产减值损失	7,981.97	-364,843.07	-356,861.10
所得税费用	835,599.88	-1,117,276.67	-281,676.79

上述前期差错更正事项，新迎顺公司董事会、监事会已出具书面意见报告，新迎顺公司亦已按照同口径调整了2022年度财务报表的对应数据。

我们认为，新迎顺公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供新迎顺公司2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十六日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)₍₃₋₁₎



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024 年 01 月 26 日

证书序号：0014624



会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

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》。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格，继续有效一年。
valid for another year after



唐松柏的年检二维码



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

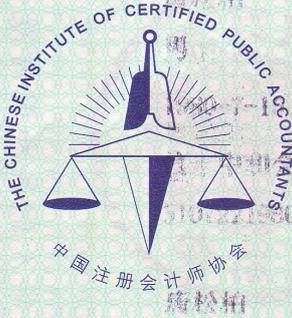
NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 唐松柏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-7-15
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所成都分所
Working unit
身份证号码 51072219800715281X
Identity card No.

信永中和
5107221980



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：唐松柏
证书编号：110001570145



信永中和
51-7-181

证书编号：
No. of Certificate
110001570145

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007年07月31日
Date of Issuance

2007年3月18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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所
事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙)成都分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 20日 /m /d

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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d



姓名 张丹娜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-11-15
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit 成都分所
身份证号 410527198611159767
Identity card No.



姓名:张丹娜

证书编号:110001570477

2019.4.25
合格/专用章
(四川)

110001570477

证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

2011

发证日期:
Date of Issuance

2011年 12月 31日 /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal

2019年 3月 3日 /m /d

合格/专用章
(四川)

四川省注册会计师协会
合格/专用章
(四川)