

# 2021 年度及 2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

华乘电气科技股份有限公司

容诚专字[2024]200Z0259 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
骑缝章(3)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于华乘电气科技股份有限公司 2021 年度及 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
2	华乘电气科技股份有限公司 2021 年度及 2022 年度会计差错更正专项说明	3-7



## 关于华乘电气科技股份有限公司

# 2021 年度及 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]200Z0259 号

华乘电气科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的华乘电气科技股份有限公司（以下简称华乘科技）管理层编制的 2021 年度及 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华乘科技披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华乘科技管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对华乘科技管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括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意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论



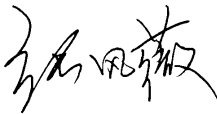

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

(此页为华乘科技容诚专字[2024]200Z0203 号鉴证报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
潘胜国

中国注册会计师:    
张风薇

2024 年 04 月 29 日



## 华乘电气科技股份有限公司

### 2021 年度及 2022 年度会计差错更正专项说明

华乘电气科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度及 2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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》的相关规定，现将 2021 年度及 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

#### 一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 04 月，本公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

##### （一）2022 年度：

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累计影响数	母公司累计影响数
1、存货跌价准备调整	根据企业会计准则规定测算并调整存货跌价准备	存货	-1,818,617.47	-1,524,650.06
		资产减值损失	66,131.00	190,155.23
		未分配利润	-1,884,748.47	-1,714,805.29
2、合同资产列报调整	将到期的质保金重分类至“应收账款”和“其他非流动资产”列报	合同资产	-2,619,400.16	-2,341,458.73
		应收账款	544,007.06	441,638.13
		其他非流动资产	2,075,393.10	1,899,820.60
3、费用列报调整	按使用情况分摊使用权资产折旧费用	管理费用	-1,451,497.21	-1,451,497.21
		销售费用	191,845.48	191,845.48
		研发费用	517,738.95	517,738.95
		营业成本	741,912.78	741,912.78
4、租赁事项调整	不适用短期租赁简化处理的租赁事项调整列示	使用权资产	226,379.23	226,379.23
		租赁负债	34,431.58	34,431.58
		一年内到期的非流动负债	122,755.31	122,755.31
		管理费用	-71,427.41	-71,427.41
		财务费用	2,235.07	2,235.07
5、其他应收款坏账准备调整	补提其他应收款预期信用损失	信用减值损失	-117,669.30	-101,464.05
		其他应收款	-117,669.30	-101,464.05

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累计影响数	母公司累计影响数
6、递延所得税调整	上述更正事项对递延所得税的影响	递延所得税资产	239,762.47	238,857.38
		所得税费用	17,458.32	18,363.41
		未分配利润	-257,220.79	-257,220.79

(二) 2021 年度:

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累计影响数	母公司累计影响数
1、存货跌价准备调整	根据企业会计准则规定测算并调整存货跌价准备	存货	-1,884,748.47	-1,714,805.29
		资产减值损失	1,884,748.47	1,714,805.29
2、递延所得税调整	上述更正事项对递延所得税的影响	递延所得税资产	257,220.79	257,220.79
		所得税费用	-257,220.79	-257,220.79

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

### (一) 对合并财务报表的影响

#### 1.2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	33,503,462.38	544,007.06	34,047,469.44
其他应收款	2,381,058.59	-117,669.30	2,263,389.29
存货	35,592,989.85	-1,818,617.47	33,774,372.38
合同资产	4,919,618.37	-2,619,400.16	2,300,218.21
使用权资产	5,524,313.42	226,379.23	5,750,692.65
递延所得税资产	6,796,790.44	239,762.47	7,036,552.91
其他非流动资产	—	2,075,393.10	2,075,393.10
资产总计	143,621,301.20	-1,470,145.07	142,151,156.13
一年内到期的非流动负债	5,255,311.40	122,755.31	5,378,066.71
租赁负债	272,072.78	34,431.58	306,504.36
负债合计	29,895,349.59	157,186.89	30,052,536.48
未分配利润	25,580,968.09	-1,627,331.96	23,953,636.13
归属于母公司的所有者权益合计	113,186,234.57	-1,627,331.96	111,558,902.61
所有者权益合计	113,725,951.61	-1,627,331.96	112,098,619.65

## 2.2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	35,838,124.78	-1,884,748.47	33,953,376.31
递延所得税资产	5,842,136.36	257,220.79	6,099,357.15
资产总计	149,558,403.44	-1,627,527.68	147,930,875.76
未分配利润	25,351,924.80	-1,627,527.68	23,724,397.12
归属于母公司的所有者权益合计	111,364,386.36	-1,627,527.68	109,736,858.68
所有者权益合计	111,665,764.51	-1,627,527.68	110,038,236.83

## 3. 2022 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	25,779,794.28	741,912.78	26,521,707.06
销售费用	12,757,609.32	191,845.48	12,949,454.80
管理费用	15,176,207.27	-1,522,924.62	13,653,282.65
研发费用	19,871,067.55	517,738.95	20,388,806.50
财务费用	357,348.02	2,235.07	359,583.09
信用减值损失	-1,957,325.17	-117,669.30	-2,074,994.47
资产减值损失	830,671.27	66,131.00	896,802.27
利润总额	-464,272.64	17,654.04	-446,618.60
所得税费用	-931,654.82	17,458.32	-914,196.50
净利润	467,382.18	195.72	467,577.90
归属于母公司所有者的净利润	229,043.29	195.72	229,239.01

## 4. 2021 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-521,749.65	-1,884,748.47	-2,406,498.12
利润总额	-20,378,290.05	-1,884,748.47	-22,263,038.52
所得税费用	-2,815,360.35	-257,220.79	-3,072,581.14
净利润	-17,562,929.70	-1,627,527.68	-19,190,457.38
归属于母公司所有者的净利润	-17,572,563.62	-1,627,527.68	-19,200,091.30

## 5.2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关	11,673,600.18	-1,116,935.18	10,556,665.00

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
的现金			
经营活动产生的现金流量净额	12,054,399.59	1,116,935.18	13,171,334.77
支付其他与筹资活动有关的现金	2,963,830.46	1,116,935.18	4,080,765.64
筹资活动产生的现金流量净额	-11,355,506.87	-1,116,935.18	-12,472,442.05

6.对 2021 年度合并现金流量表无影响。

## (二) 对母公司财务报表的影响

### 1.2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	32,100,360.34	441,638.13	32,541,998.47
其他应收款	15,029,908.29	-101,464.05	14,928,444.24
存货	30,667,523.79	-1,524,650.06	29,142,873.73
合同资产	4,439,563.33	-2,341,458.73	2,098,104.60
使用权资产	4,399,398.30	226,379.23	4,625,777.53
递延所得税资产	6,178,214.69	238,857.38	6,417,072.07
其他非流动资产	-	1,899,820.60	1,899,820.60
资产总计	193,742,549.28	-1,160,877.50	192,581,671.78
一年内到期的非流动负债	4,399,398.33	122,755.31	4,522,153.64
租赁负债	-	34,431.58	34,431.58
负债合计	62,227,908.90	157,186.89	62,385,095.79
未分配利润	20,072,394.28	-1,318,064.39	18,754,329.89
所有者权益合计	131,514,640.38	-1,318,064.39	130,196,575.99

### 2.2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	32,678,105.20	-1,714,805.29	30,963,299.91
递延所得税资产	4,584,245.97	257,220.79	4,841,466.76
资产总计	195,646,247.73	-1,457,584.50	194,188,663.23
未分配利润	21,709,035.74	-1,457,584.50	20,251,451.24
所有者权益合计	132,922,669.23	-1,457,584.50	131,465,084.73



### 3. 2022 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	53,251,023.43	741,912.78	53,992,936.21
销售费用	8,298,395.42	191,845.48	8,490,240.90
管理费用	9,282,226.87	-1,522,924.62	7,759,302.25
研发费用	5,436,730.69	517,738.95	5,954,469.64
财务费用	467,190.89	2,235.07	469,425.96
信用减值损失	-2,105,954.45	-101,464.05	-2,207,418.50
资产减值损失	835,688.27	190,155.23	1,025,843.50
利润总额	-3,230,610.18	157,883.52	-3,072,726.66
所得税费用	-1,593,968.72	18,363.41	-1,575,605.31
净利润	-1,636,641.46	139,520.11	-1,497,121.35

### 4. 2021 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-432,182.09	-1,714,805.29	-2,146,987.38
利润总额	-4,886,075.66	-1,714,805.29	-6,600,880.95
所得税费用	-1,773,632.22	-257,220.79	-2,030,853.01
净利润	-3,112,443.44	-1,457,584.50	-4,570,027.94

### 5. 2022 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	7,613,969.70	-95,916.00	7,518,053.70
经营活动产生的现金流量净额	11,783,947.90	95,916.00	11,879,863.90
支付其他与筹资活动有关的现金	2,335,025.42	95,916.00	2,430,941.42
筹资活动产生的现金流量净额	-10,726,701.83	-95,916.00	-10,822,617.83

6. 对 2021 年度母公司现金流量表无影响。

华乘电气科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元

日期 2013 年 12 月 10 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件  
主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外  
经贸大厦 901-22 至 901-26

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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

登记机关



2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869

### 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: 北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



姓名 潘胜国  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1972-03-18  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 340802197203180213  
Identity card No.

证书编号: 341600150004  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 05 月 28 日  
Date of Issuance

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.



潘胜国(341600150004)  
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  
/y /m /d

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  
/y /m /d





姓名 Full name 张凤薇  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1996-11-16  
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 330602199611161021



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.

证书编号: 110101301819  
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 02 月 28 日  
Date of Issuance



月 日  
/m /d