

## 目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页
  
- 二、关于重要前期差错更正情况的说明..... 第 3—10 页
  
- 三、资质证书复印件.....第 11—14 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕7-720号

深圳市润天智数字设备股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的深圳市润天智数字设备股份有限公司（以下简称润天智公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供润天智公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

润天智公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对润天智公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，润天智公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对润天智公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十八日

# 深圳市润天智数字设备股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

深圳市润天智数字设备股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）应收账款调整

2022 年末应收账款调减 4,089,849.85 元。本公司存在跨期确认收入、以前年度应收账款确认错误、展会机跨期确认收入及确认金额错误等情况，调整内容如下：

1. 跨期收入调整，调增当期应收账款 1,904,173.31 元，调增当期收入 1,429,665.33 元，应交税费 203,947.55 元，年初未分配利润 270,560.43 元；
2. 调整展会机多确认及跨期的收入，调减应收账款 2,748,255.73 元，调减当期收入 2,237,620.61 元，调减年初未分配利润 510,635.12 元；
3. 调整对同一个客户的应收账款和合同负债，调增应收账款 185,573.34 元，调增合同负债 185,573.34 元，调整汇率差异调减应收账款 0.01 元；
4. 调整以前年度公司未及时对销售退回、客户协议减免等进行会计处理，调减应收账款 21,212,772.55 元，及调减坏账准备 17,781,431.79 元，调减信用减值损失 2,329,510.30 元，调减年初未分配利润 5,760,851.06 元。

#### （二）存货调整

2022 年末存货调整减少 3,228,258.67 元。本公司存在跨期确认收入成本、未按权责发生制确认供应商返利等情况，调整内容如下：

1. 跨期收入调整，调减期末存货金额 438,850.83 元；
2. 按权责发生制确认供应商返利，调减存货金额 1,021,099.90 元；
3. 调整研发样机费用化，调减存货金额 360,440.39 元；
4. 测算存货跌价准备金额，调减存货金额 942,487.00 元；
5. 公司未收到货物，未取得货物的控制权，冲减在途物资，调减存货金额 465,380.55 元。

### (三) 其他流动资产调整

2022 年末其他流动资产调整减少 2,221,400.86 元，本公司存在未及时确认中介相关费用等情况，调整内容如下：

1. 2022 年公司更换会计事务所，需将支付给会计师的审计费用进行费用化，调减期末其他流动资产金额 2,358,490.57 元；
2. 调整待抵扣进项税，调增其他流动资产 137,089.71 元。

### (四) 固定资产调整

调减公司以前年度将没有销售订单的研发样机转入固定资产，调减 2022 年末固定资产 1,035,381.73 元，调减年初未分配利润 1,146,997.35 元，调减研发费用 111,615.62 元。

### (五) 在建工程调整

2022 年公司聘请中介对在建工程进行全过程审计、工程造价咨询及决算审计，不属于使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，将相关支出费用化，调减年末在建工程金额 3,300,000.00 元；冲减多计提的工资费用，调减年末在建工程金额 363.64 元；2022 年末在建工程合计调减 3,300,363.64 元。

### (六) 使用权资产及租赁负债调整

2022 年末使用权资产调整减少 3,086,646.44 元，租赁负债减少 2,416,317.66 元，主要系公司在 2022 年 10 月终止房屋租赁合同，未进行账务处理。

#### (七) 递延所得税资产调整

公司 2020 年末确认了递延所得税资产 26,610,082.08 元，结合公司 2020 年的经营状况、市场环境以及 2021 年度到 2023 年度公司应纳税所得额均为负数。根据企业会计准则，递延所得税资产的确认应考虑未来可以获得可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，公司在 2020 年末确认递延所得税资产不够谨慎，未来能否带来经济利益的流入存在较大不确定性，不符合资产的确认条件，故追溯调减以前年度确认的递延所得税资产，此外调整递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示。公司调减 2022 年末递延所得税资产 25,530,944.04 元、递延所得税负债 1,198,196.90 元，2022 年度所得税费用 1,597,501.39 元，同时调减年初未分配利润 25,930,248.53 元。

#### (八) 营业成本调整

2022 年营业成本调整减少 6,101,440.16 元，公司存在跨期确认收入成本、工资分配不准确等情况，调整内容如下：

1. 调整跨期收入成本，调减 2022 年度营业成本 1,767,515.26 元；
2. 按权责发生制确认供应商返利，调减 2022 年度营业成本 493,725.38 元；
3. 公司将生产物料退回误冲减销售费用，需调减 2022 年度营业成本 216,084.95 元；
4. 人员工资费用分配错误，调增 2022 年度营业成本 2,239,134.75 元；
5. 调整存货跌价转销，调减 2022 年度营业成本 5,863,249.32 元。

#### (九) 销售费用调整

2022 年销售费用调增 1,574,599.59 元，调整内容如下：

1. 公司研发及生产物料退回误冲减销售费用，需调增 2022 年度销售费用 1,735,615.93 元；
2. 按权责发生制确认供应商返利，调减 2022 年度销售费用 137,717.06 元；
3. 人员工资费用分配错误及计提跨期，调增 2022 年度销售费用 763,362.68 元；
4. 调整展会费跨期，调减 2022 年度销售费用 299,062.58 元；调整计提的售后费用，调减销售费用 502,252.38 元；其他费用调整，调增销售费用 14,653.00 元。

#### (十) 管理费用调整

2022 年管理费用调增 5,477,297.95 元，调整内容如下：

1. 将在建工程中不符合资本化条件的支出费用化，调增管理费用 3,113,207.55 元；调增支付给会计师审计费用，调增管理费用 2,358,490.57 元；

2. 其他费用调整，调增管理费用 5,599.83 元。

#### (十一) 研发费用调整

2022 年研发费用调减 2,402,941.07 元，调整内容如下：

1. 公司研发及生产物料退回误冲减销售费用，需调减 2022 年度研发费用 1,519,530.98 元；

2. 人员工资费用分配错误，调减 2022 年度研发费用 1,077,768.92 元；

3. 调整研发样机费用化，调增研发费用 360,440.39 元；其他调整减少研发 166,081.56 元。

#### (十二) 其他差错调整

1. 预付长期资产采购款重分类至其他非流动资产，调增其他非流动资产 1,427,376.53 元；

2. 按最近三年平均售后费用占设备销售收入比例计提质量保证费用，调增 2022 年末预计负债 1,589,433.79 元；

3. 根据受益期限调整递延收益，调增 2022 年度其他收益 127,949.90 元，同时调减 2022 年末递延收益 1,500,000.00 元，调增年初未分配利润 1,372,050.10 元；

4. 补充确认员工持股平台员工转让给实际控制人份额涉及的股份支付费用，调增 2022 年末资本公积 1,508,847.26 元；

5. 调整跨期收入及展会机销售收入，调减 2022 年度营业收入 4,662,893.88 元；

6. 财务费用调整主要系调整外币应收账款对应的汇兑损益；

7. 信用减值损失调整主要系应收账款调整减少后，对应计算的坏账损失减少；

8. 资产减值损失调整主要系测算存货跌价，将呆滞物料全额计提跌价所致。

上述会计差错更正事项业经公司第五届董事会第九次会议审议通过。

## 二、重要前期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

### (一) 对合并资产负债表的影响

2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	22,054,879.59	-875.16	22,054,004.43
应收账款	94,498,581.95	-4,089,849.85	90,408,732.10
预付款项	11,920,980.16	897,312.39	12,818,292.55
其他应收款	1,524,513.90	-32,679.72	1,491,834.18
存货	122,718,569.05	-3,228,258.67	119,490,310.38
其他流动资产	6,102,154.35	-2,221,400.86	3,880,753.49
固定资产	68,335,961.52	-1,035,381.73	67,300,579.79
在建工程	180,713,302.41	-3,300,363.64	177,412,938.77
使用权资产	12,524,097.70	-3,086,646.44	9,437,451.26
长期待摊费用	2,060,178.31	430,752.08	2,490,930.39
递延所得税资产	25,560,838.37	-25,530,944.04	29,894.33
其他非流动资产		1,427,376.53	1,427,376.53
资产总计	615,081,113.88	-39,770,959.11	575,310,154.77
应付账款	122,804,382.98	946,866.59	123,751,249.57
合同负债	29,923,944.24	8,856.84	29,932,801.08
应付职工薪酬	13,543,314.83	483,484.69	14,026,799.52
应交税费	1,908,138.40	203,947.55	2,112,085.95
其他应付款	2,725,771.77	-255,000.00	2,470,771.77
一年内到期的非流动负债	8,492,160.73	-587,574.91	7,904,585.82
其他流动负债	19,909,816.23	952,694.88	20,862,511.11
长期借款	89,600,000.00	-300,000.00	89,300,000.00
租赁负债	8,211,051.52	-2,416,317.66	5,794,733.86
预计负债	417,483.00	1,589,433.79	2,006,916.79
递延收益	5,546,314.96	-1,500,000.00	4,046,314.96
递延所得税负债	1,199,087.52	-1,198,196.90	890.62
负债合计	304,281,466.18	-2,071,805.13	302,209,661.05
资本公积	127,580,486.23	1,508,847.26	129,089,333.49
其他综合收益	18,201.88	-199,983.36	-181,781.48
盈余公积	28,796,981.34	-252,011.66	28,544,969.68



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	42,601,326.25	-38,756,006.22	3,845,320.03
归属于母公司所有者权益合计	310,799,647.70	-37,699,153.98	273,100,493.72
所有者权益合计	310,799,647.70	-37,699,153.98	273,100,493.72
负债和所有者权益总计	615,081,113.88	-39,770,959.11	575,310,154.77

(二) 对母公司资产负债表的影响

2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	21,804,879.59	-875.16	21,804,004.43
应收账款	125,861,506.67	-4,089,849.84	121,771,656.83
预付款项	9,733,665.80	1,970,706.60	11,704,372.40
其他应收款	45,829,868.25	-32,679.72	45,797,188.53
存货	117,850,991.27	-2,600,275.57	115,250,715.70
其他流动资产	2,674,657.70	-2,358,490.57	316,167.13
固定资产	25,761,757.70	-1,035,381.73	24,726,375.97
递延所得税资产	24,054,257.05	-24,054,257.05	
资产总计	526,908,758.24	-32,201,103.04	494,707,655.20
应付账款	91,787,734.83	988,188.68	92,775,923.51
合同负债	29,681,484.32	-106,757.54	29,574,726.78
应付职工薪酬	11,850,017.19	532,586.15	12,382,603.34
应交税费	844,856.62	203,947.55	1,048,804.17
其他流动负债	19,737,393.01	1,068,309.26	20,805,702.27
预计负债	417,483.00	1,589,433.79	2,006,916.79
递延收益	5,546,314.96	-1,500,000.00	4,046,314.96
递延所得税负债	229,787.56	-228,896.94	890.62
负债合计	173,072,324.64	2,546,810.95	175,619,135.59
资本公积	127,286,973.93	1,508,847.26	128,795,821.19
盈余公积	28,796,981.34	-252,011.66	28,544,969.68
未分配利润	85,949,826.33	-36,004,749.59	49,945,076.74
所有者权益合计	353,836,433.60	-34,747,913.99	319,088,519.61

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债和所有者权益总计	526,908,758.24	-32,201,103.04	494,707,655.20

(三) 对合并利润表的影响

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	377,334,440.07	-4,662,893.88	372,671,546.19
营业成本	264,675,281.09	-6,101,440.16	258,573,840.93
销售费用	27,580,979.25	1,574,599.59	29,155,578.84
管理费用	28,150,389.98	5,477,297.95	33,627,687.93
研发费用	25,146,760.36	-2,402,941.07	22,743,819.29
财务费用	-11,503,297.43	1,979,585.32	-9,523,712.11
其他收益	4,827,129.43	127,949.90	4,955,079.33
信用减值损失	-4,281,762.08	2,378,433.48	-1,903,328.60
资产减值损失	-3,367,376.05	-2,537,024.53	-5,904,400.58
资产处置收益	-19,252.01	480,340.14	461,088.13
营业外收入	497,826.55	-268,306.80	229,519.75
所得税费用	1,900,198.74	-1,597,501.39	302,697.35
净利润	35,345,782.22	-3,411,101.93	31,934,680.29

(四) 对母公司利润表的影响

2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	371,224,724.04	-4,662,893.88	366,561,830.16
营业成本	264,008,903.71	-7,625,794.71	256,383,109.00
销售费用	28,671,437.04	1,631,187.32	30,302,624.36
管理费用	17,900,835.10	4,890,730.21	22,791,565.31
研发费用	22,399,691.51	-2,418,404.11	19,981,287.40
财务费用	-12,148,719.59	1,309,380.40	-10,839,339.19
其他收益	4,742,091.91	127,949.90	4,870,041.81
信用减值损失	-4,014,825.60	2,378,388.43	-1,636,437.17

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-3,009,638.90	-2,552,722.84	-5,562,361.74
资产处置收益	-19,252.01	86,822.47	67,570.46
营业外收入	265,888.72	-86,822.47	179,066.25
所得税费用	815,918.69	-815,804.72	113.97
净利润	44,143,816.32	-1,680,572.78	42,463,243.54

(五) 对合并现金流量表的影响

2022 年度

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	24,347,944.63	2,363,132.56	26,711,077.19
支付其他与筹资活动有关的现金	7,484,153.67	-2,358,490.57	5,125,663.10
现金及现金等价物净增加额	-29,034,897.84	-4,641.99	-29,039,539.83
期末现金及现金等价物余额	55,480,324.28	-4,641.99	55,475,682.29

(六) 对母公司现金流量表的影响

2022 年度

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	47,115,421.63	2,363,132.56	49,478,554.19
支付其他与筹资活动有关的现金	3,877,638.83	-2,358,490.57	1,519,148.26
现金及现金等价物净增加额	-12,075,173.52	-4,641.99	-12,079,815.51
期末现金及现金等价物余额	49,880,409.19	-4,641.99	49,875,767.20

深圳市润天智数字设备股份有限公司

二〇二四年四月二十八日



仅为深圳市润天智数字设备股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

**名称** 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

**出资额** 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

**类型** 特殊普通合伙企业

**成立日期** 2011年07月18日

**执行事务合伙人** 王国海

**主要经营场所** 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

**经营范围** 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2024年03月13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

仅为深圳市润天智数字设备股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 330000010468  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 11 月 13 日  
Date of Issuance /y /m /d

姓名: 杨熹  
Sex: 男  
出生日期: 1974-04-23  
Date of birth  
工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙)广东分所  
身份证号码: 511025197404238999  
Identity card No.



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

12



杨熹(330000010468), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



330000010468



年 月 日  
/y /m /d

6

仅为深圳市润天智数字设备股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明杨熹是中国注册会计师, 未经杨熹本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 110101489943  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 11 月 29 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

4

姓名: 徐书华  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1987-08-25  
Date of birth

工作单位: 天华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit

身份证号码: 360424198708256099  
Identity card No.



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

深圳华总会计师事务所  
CPAs  
(普通合伙)  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020 年 11 月 30 日  
/y      /m      /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
CPAs  
(特殊普通合伙) 广东分所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021 年 1 月 7 日  
/y      /m      /d



徐书华(110101489943), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



110101489943



年      月      日  
/y      /m      /d

9

仅为深圳市润天智数字设备股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明徐书华是中国注册会计师，未经徐书华本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。