

辽宁华鼎科技股份有限公司

2023年度会计差错更正的专项说明

中名国成专字【2024】第0323号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

会计差错更正的专项说明

1-3



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

关于辽宁华鼎科技股份有限公司 2023年度 会计差错更正的专项说明

中名国成专审字【2024】第0323号

辽宁华鼎科技股份有限公司全体股东：

我们接受辽宁华鼎科技股份有限公司（以下简称“华鼎科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了华鼎科技公司财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2024年4月29日出具了无保留意见审计报告（中名国成审字【2024】第1585号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是华鼎科技公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司2023年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对华鼎科技公司实施2023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。为了更好地理解华鼎科技公司2023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财务报表一并阅读。

华鼎科技公司2023年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

华鼎科技公司营口公安项目和颐和城弱电项目均于以前年度竣工验收，将2023年度确认的收入和成本调整至以前年度。

二、具体的会计处理

2022 年度调增应收账款 912,562.07 元，调减存货 3,437,914.19 元，调增应交税费调增 148,065.76 元，调减合同负债 657,086.46 元，调减未分配利润 2,016,331.42 元，调增信用减值损失 1,784,582.63 元。

三、对财务状况和经营成果的影响

1. 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目及金额的具体影响（单位：人民币元）

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	13,540,810.04	912,562.07	14,453,372.11
存货	29,701,064.29	-3,437,914.19	26,263,150.10
流动资产合计	50,553,892.44	-2,525,352.12	48,028,540.32
资产总计	70,145,706.19	-2,525,352.12	67,620,354.07
应交税费	220,629.31	148,065.76	368,695.07
合同负债	13,978,443.89	-657,086.46	13,321,357.43
流动负债合计	51,103,381.31	-509,020.70	50,594,360.61
负债合计	51,252,134.14	-509,020.70	50,743,113.44
未分配利润	-8,412,977.18	-2,016,331.42	-10,429,308.60
归属于母公司股东权益合计	18,895,696.84	-2,016,331.42	16,879,365.42
股东（或所有者）权益合计	18,893,572.05	-2,016,331.42	16,877,240.63
负债和股东（或所有者）权益总计	70,145,706.19	-2,525,352.12	67,620,354.07

2. 对 2022 年度合并利润表项目及金额的具体影响（单位：人民币元）

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-3,861,458.37	-1,784,582.63	-5,646,041.00
营业利润	-2,772,733.68	-1,784,582.63	-4,557,316.31
利润总额	-2,792,222.89	-1,784,582.63	-4,576,805.52
净利润	-2,768,197.60	-1,784,582.63	-4,552,780.23
归属于母公司股东的净利润	-2,768,050.48	-1,784,582.63	-4,552,633.11
综合收益总额	-2,844,773.10	-1,784,582.63	-4,629,355.73
归属于母公司股东的综合收益总额	-2,844,625.98	-1,784,582.63	-4,629,208.61

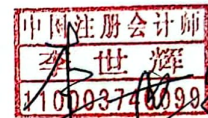
(本页无正文)

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十九日



统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85

营业执照

(副本) (4-1)



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 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2990 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办三
916 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务。（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）（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





会计师事务所 执业证书

名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年01月25日

证书序号：0017308

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

二〇二一年九月十四日

中华人民共和国财政部制



姓 名

Full name

赵丽

性 别

Sex

女

出 生 日 期

Date of birth

1963年10月06日

工 作 单 位

Working unit

中瑞岳华会计师事务所
有限公司辽宁分公司

身 份 证 号 码

Identity card No.

210105196310064389

2020年度
年度检验登记
Annual Renewal Registration
辽宁注册会计师协
会年检合格(1)

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

年检通过

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

发证日期:

Date of Issuance

2020年12月24日



2010年4月28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.

年检通过



年度检验登

Annual Renewal Reg

本证书经检验合
This certificate is v
this renewal.

年检通过



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017年度
CPA年检合格

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



赵丽 210101980011

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(1)
3月26日

2019年度

CPA年检合格
辽宁注协检(3)

4月23日

4月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2014年度CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(4)

2014年3月26日

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(2)

2015年4月15日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(1)
3月15日

日/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 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

2013 年 12 月 25 日
/y /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 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

2013 年 12 月 29 日
/y /m /d



姓 名	李世辉
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1955-10-22
Date of birth	
工 作 单 位	北京天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙) 辽宁分所
Working unit	
身份证号码	210402195510222938
Identity card No.	



李世辉



李世辉 110003740099

证书编号: 110003740099
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs of Liaoning Province

发证日期: 2019 年 09 月 04 日
Date of Issuance /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.

2020年度
CPA年检合格
辽宁注协检(1)

9月9日



年 /y 月 /m 日 /d

李以辉

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

天圆仁达

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

北京市注册会计师协会
注册会计
转所专用章

事务所
CPAs

中勤万信达

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

2020 年 5 月 14

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

中勤万信达

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

北京市注册会计师协会
注册会计
转所专用章

事务所
CPAs

天圆仁达

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

2020 年 8 月 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

天国分总

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 6月 22日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

沈阳兴成

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 6月 22日
/y /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

辽宁兴成
注册会计师协会
转出协会专用章

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 11月 21日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

沈阳兴成

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 12月 5日
/y /m /d