

青岛浩海网络科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2024]31747号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
前期会计差错更正的专项说明	2



关于青岛浩海网络科技有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2024]31747号

青岛浩海网络科技有限公司全体股东：

我们接受青岛浩海网络科技有限公司（以下简称“浩海科技公司”）的委托，审核了后附的浩海科技公司管理层编制的《青岛浩海网络科技有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

浩海科技公司管理层的责任是按照企业会计准则的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，浩海科技公司管理层编制的《青岛浩海网络科技有限公司前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了浩海科技公司前期会计差错的更正情况，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》的相关规定。

本审核报告仅供浩海科技公司为前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

[以下无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人)：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



青岛浩海网络科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

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》, 并参照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)、全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关日常监管要求等相关规定, 青岛浩海网络科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)对2022年度及2021年度前期会计差错进行更正, 具体如下:

一、前期会计差错更正事项的主要内容

(一) 2021年度/2021年末

1、公司根据企业会计准则及谨慎性原则, 对应收账款账龄进行系统性梳理, 并根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定, 将公司应收款项的实际迁徙率作为预期信用损失率的基础对预期信用损失进行追溯调整。合并财务报表调整增加应收票据4,061.07元, 增加应收账款1,679,065.19元, 增加其他应收款204,271.00元, 减少长期应收款71,021.57元, 减少信用减值损失1,816,375.69元; 母公司财务报表调整增加应收票据4,061.07元, 增加应收账款1,574,411.95元, 增加其他应收款203,625.46元, 减少长期应收款71,021.57元, 减少信用减值损失1,711,076.91元。

2、公司根据《企业会计准则第14号——收入》的相关规定, 对原先纳入应收账款核算的质量保证金进行系统性梳理, 将未超付款期限的质量保证金调整至合同资产科目进行核算。合并及母公司财务报表调整增加合同资产12,886,386.70元, 减少应收账款12,886,386.70元, 增加资产减值损失2,037,897.73元, 减少信用减值损失2,037,897.73元。

3、公司根据《企业会计准则第9号——职工薪酬》的相关规定, 在职工为其提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或者相关资产成本。对前期不满足规定的进行追溯调整。合并及母公司财务报表调整增加销售费用166,273.64元, 增加管理费用159,185.72元, 增加研发费用36,226.97元, 增加应付职工薪酬1,352,202.40元, 减少年初未分配利润990,516.07元。

4、公司部分短期借款, 未计提至资产负债表日的利息, 导致财务费用跨期, 进行追溯调整。合并及母公司财务报表调整增加财务费用11,743.36元, 增加短期借款11,743.36元。

5、上述事项导致的其他科目调整及其他重分类调整。合并财务报表调整增加其他流动资产56,014.46元, 减少递延所得税资产269,765.63元, 增加盈余公积143,277.09元, 减少未分配利润143,277.09元, 增加所得税费用213,751.17元; 母公司财务报表调整增加其他流动资产

56,014.46 元,减少递延所得税资产 256,661.51 元,增加盈余公积 143,277.09 元,减少未分配利润 143,277.09 元,增加所得税费用 200,647.05 元。

(二) 2022 年度/2022 年末

1、公司根据企业会计准则及谨慎性原则,对应收账款账龄进行系统性梳理,并根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定,将公司应收款项的实际迁徙率作为预期信用损失率的基础对预期信用损失进行追溯调整。合并财务报表调整增加应收票据 40,787.81 元,增加应收账款 5,776,281.85 元,增加其他应收款 61,977.68 元,减少长期应收款 296,551.96 元,减少信用减值损失 3,766,119.69 元,增加年初未分配利润 1,816,375.69 元;母公司财务报表调整增加应收票据 40,787.81 元,增加应收账款 5,725,238.71 元,增加其他应收款 62,387.04 元,减少长期应收款 258,567.59 元,减少信用减值损失 3,858,769.06 元,增加年初未分配利润 1,711,076.91 元。

2、公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定,相应的调整收入跨期、时点法及时段法的判断。合并财务报表减少应收账款 480,247.76 元,减少长期应收款 483,010.61 元,减少一年内到期的非流动资产 145,379.84 元,减少营业收入 1,027,839.25 元,减少应交税费 80,798.96 元;母公司财务报表调整减少应收账款 240,981.09 元,减少营业收入 213,257.60 元,减少应交税费 27,723.49 元。

3、公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定,对原先纳入应收账款核算的质量保证金进行系统性梳理,将未超付款期限的质量保证金调整至合同资产科目进行核算。合并财务报表调整增加合同资产 13,788,280.91 元,减少应收账款 13,788,280.91 元,减少资产减值损失 62,300.66 元,增加信用减值损失 62,300.66 元;母公司财务报表调整增加合同资产 13,600,727.55 元,减少应收账款 13,600,727.55 元,减少资产减值损失 72,421.58 元,增加信用减值损失 72,421.58 元。

4、公司根据《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的相关规定,在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或者相关资产成本。对前期不满足规定的进行追溯调整。合并及母公司财务报表调整增加营业成本 91,310.29 元,增加销售费用 65,279.88 元,增加管理费用 247,953.32 元,减少研发费用 247,548.78 元,增加应付职工薪酬 1,509,197.11 元,减少年初未分配利润 1,352,202.40 元。

5、公司部分短期借款,未计提至资产负债表日的利息,导致财务费用跨期,进行追溯调整。合并及母公司财务报表调整减少财务费用 11,743.36 元,减少年初未分配利润 11,743.36 元。

6、上述事项涉及的其他科目调整及其他重分类调整。合并财务报表调整减少预付账款 104,285.71 元,增加应收账款 239,266.67 元,增加其他流动资产 213,916.57 元,减少递延所得税资产 910,840.52 元,增加合同负债 225,723.27 元,增加其他流动负债 13,543.40 元,增加盈余公积 317,665.58 元,减少未分配利润 174,388.49 元,增加财务费用 0.03 元,增加所得税费用 587,458.46 元,减少年初未分配利润 357,028.26 元;母公司财务报表调整减少预付账款 104,285.71 元,增加其他流动资产 213,916.57 元,减少递延所得税资产 906,301.59 元,增加盈

余公积 317,665.58 元，减少未分配利润 174,388.49 元，增加财务费用 0.03 元，增加所得税费用 596,023.65 元，减少年初未分配利润 343,924.14 元。

二、前期会计差错更正事项对财务报表项目的影响

(一) 对合并资产负债表项目的影响

1、2021 年 12 月 31 日

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	782,486.55	4,061.07	786,547.62
应收账款	126,791,194.79	-11,207,321.51	115,583,873.28
其他应收款	5,753,269.53	204,271.00	5,957,540.53
合同资产		12,886,386.70	12,886,386.70
其他流动资产	638,330.72	56,014.46	694,345.18
长期应收款	2,247,518.01	-71,021.57	2,176,496.44
递延所得税资产	3,102,661.58	-269,765.63	2,832,895.95
短期借款	11,743,362.00	11,743.36	11,755,105.36
应付职工薪酬	1,639,118.96	1,352,202.40	2,991,321.36
盈余公积	7,826,324.66	143,277.09	7,969,601.75
未分配利润	83,678,481.99	95,401.67	83,773,883.66

2、2022年12月31日

单位金额：元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	4,259,153.82	40,787.81	4,299,941.63
应收账款	198,577,774.99	-8,252,980.15	190,324,794.84
预付款项	1,568,608.21	-104,285.71	1,464,322.50
其他应收款	4,913,088.77	61,977.68	4,975,066.45
合同资产		13,788,280.91	13,788,280.91
一年内到期的非流动资产	2,690,106.71	-145,379.84	2,544,726.87
其他流动资产	1,086,287.61	213,916.57	1,300,204.18
长期应收款	6,275,040.96	-779,562.57	5,495,478.39
递延所得税资产	5,258,068.93	-910,840.52	4,347,228.41
合同负债	21,269,370.12	225,723.27	21,495,093.39

项目	2022年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应付职工薪酬	2,491,920.15	1,509,197.11	4,001,117.26
应交税费	6,918,555.30	-80,798.96	6,837,756.34
其他流动负债	6,896,997.07	13,543.40	6,910,540.47
盈余公积	7,826,324.66	317,665.58	8,143,990.24
未分配利润	96,108,467.99	1,926,583.78	98,035,051.77

(二) 对合并利润表的影响

1、2021年度

项目	2021年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
销售费用	9,369,229.71	166,273.64	9,535,503.35
管理费用	14,226,860.78	159,185.72	14,386,046.50
研发费用	13,837,064.97	36,226.97	13,873,291.94
财务费用	789,924.07	11,743.36	801,667.43
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-760,004.67	3,854,273.42	3,094,268.75
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,037,897.73	-2,037,897.73
减: 所得税费用	1,084,533.71	213,751.17	1,298,284.88

2、2022年度

单位金额: 元

项目	2022年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	170,766,494.95	-1,027,839.25	169,738,655.70
营业成本	93,115,311.59	91,310.29	93,206,621.88
销售费用	10,929,387.09	65,279.88	10,994,666.97
管理费用	17,307,463.44	247,953.32	17,555,416.76
研发费用	17,501,234.87	-247,548.78	17,253,686.09
财务费用	884,195.06	-11,743.33	872,451.73
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-18,018,325.51	3,703,819.03	-14,314,506.48
资产减值损失(损失以“-”号填列)		62,300.66	62,300.66
减: 所得税费用	-1,462,484.87	587,458.46	-875,026.41

(三) 对母公司资产负债表项目的影响

1、2021年12月31日

项目	2021年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	782,486.55	4,061.07	786,547.62
应收账款	124,106,648.09	-11,311,974.75	112,794,673.34
其他应收款	8,386,754.96	203,625.46	8,590,380.42
合同资产		12,886,386.70	12,886,386.70
其他流动资产	315,912.73	56,014.46	371,927.19
长期应收款	2,247,518.01	-71,021.57	2,176,496.44
递延所得税资产	2,252,511.89	-256,661.54	1,995,850.35
短期借款	11,743,362.00	11,743.36	11,755,105.36
应付职工薪酬	1,409,479.95	1,352,202.40	2,761,682.35
盈余公积	7,826,324.66	143,277.09	7,969,601.75
未分配利润	57,633,140.66	3,207.01	57,636,347.67

2、2022年12月31日

单位金额：元

项目	2022年12月31日		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
应收票据	4,259,153.82	40,787.81	4,299,941.63
应收账款	195,022,477.98	-8,116,469.93	186,906,008.05
预付款项	1,141,830.67	-104,285.71	1,037,544.96
其他应收款	4,886,541.83	62,387.04	4,948,928.87
合同资产		13,600,727.55	13,600,727.55
其他流动资产	922,027.41	213,916.57	1,135,943.98
长期应收款	5,050,148.21	-258,567.59	4,791,580.62
递延所得税资产	4,911,497.96	-906,301.59	4,005,196.37
应付职工薪酬	2,077,391.75	1,509,197.11	3,586,588.86
应交税费	5,161,982.86	-27,723.49	5,134,259.37
盈余公积	7,826,324.66	317,665.58	8,143,990.24
未分配利润	53,032,845.12	2,733,054.95	55,765,900.07

(四) 对母公司利润表的影响

1、2021 年度

项目	2021 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
销售费用	9,354,378.22	166,273.64	9,520,651.86
管理费用	12,425,591.75	159,185.72	12,584,777.47
研发费用	10,001,661.87	36,226.97	10,037,888.84
财务费用	786,853.07	11,743.36	798,596.43
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,742,344.08	3,748,974.64	1,006,630.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,037,897.73	-2,037,897.73
减:所得税费用	1,243,841.70	200,647.05	1,444,488.75

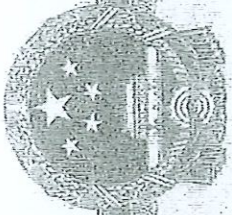
2、2022年度

单位金额: 元

项目	2022 年度		
	调整前报表项目金额	调整金额	调整后报表项目金额
营业收入	163,315,542.66	-213,257.60	163,102,285.06
营业成本	109,846,781.44	91,310.29	109,938,091.73
销售费用	10,880,498.30	65,279.88	10,945,778.18
管理费用	16,162,546.14	247,953.32	16,410,499.46
研发费用	12,140,579.97	-247,548.78	11,893,031.19
财务费用	884,471.66	-11,743.33	872,728.33
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-17,657,320.63	3,786,347.48	-13,870,973.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)		72,421.58	72,421.58
减:所得税费用	-1,966,063.59	596,023.65	-1,370,039.94

[以下无正文]

青岛浩海网络科技有限公司董事会
2024 年 4 月 30 日



营业执照

扫描二维码
获取更多信息
及办理相关业务



统一社会信用代码
911101085923425568

(副本) (15-1)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业 (XX)

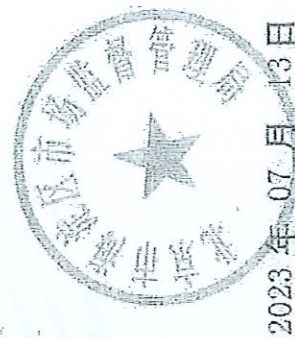
出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱菲之

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；其他审计业务；税务咨询；企业管理咨询、技术开发、技术咨询、技术评估；软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、金融、会计、审计、税务、管理咨询、会计培训、代理记账、应用软件开发；软件服务；软件咨询；软件外包服务；软件设计、基础软件服务；数据处理（数据中心除外）；互联网信息服务；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。）



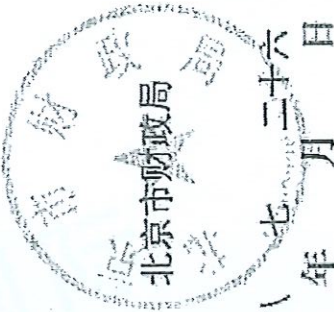
登记机关

2023年07月13日

证书序号: 0000175

说明

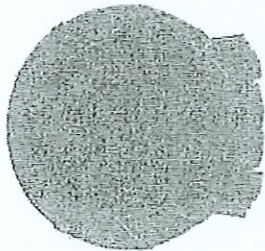
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

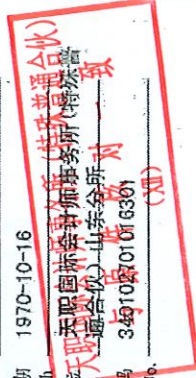
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名: 张居志
 Full name: 张居志
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-10-16
 Date of birth: 1970-10-16
 工作单位: 天阳会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 天阳会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 34010119701016301
 Identity card No.: 34010119701016301



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

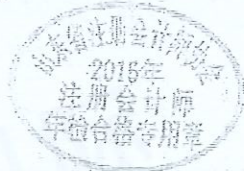


本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

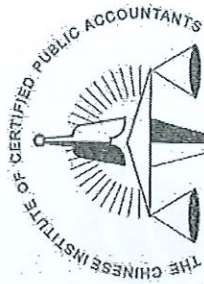
证书编号: 340101420005
 No. of Certificate

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

发证日期: 1996 年 01 月 01 日
 Date of Issuance: 1996 / 01 / 01



3月 1日
 年 月 日



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 朱广超

性别 男

出生日期 1981-10-08

工作单位 天阳国际会计师事务所

身份证号码 372526198110080711

执业证书编号 110080711

与保件 (XII)



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2020年

本证书检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2023年 3月 13日

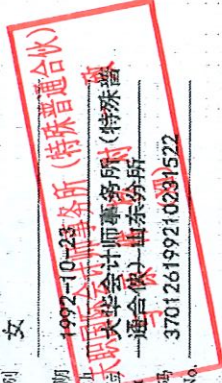
证书编号: 110101504795
No. of Certificate

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

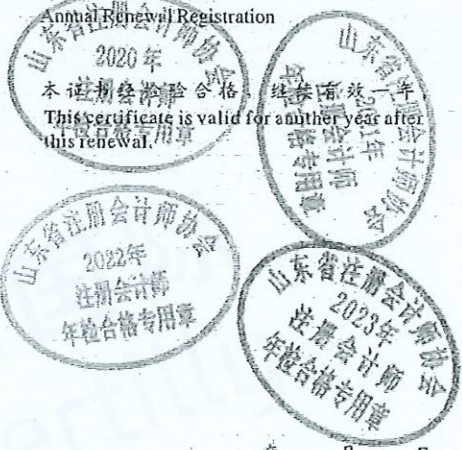
发证日期: 2014年 09月 16日
Date of Issuance



姓名: 邱洁 女
 Full name: 邱洁
 Sex: 女
 出生日期: 1992-10-23
 Date of birth: 1992-10-23
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 370126199210231522
 Identity card No.: 370126199210231522



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



证书编号: 110101480576
 No. of Certificate: 110101480576

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

发证日期: 2019 年 06 月 28 日
 Date of Issuance: 2019 / 06 / 28

年 月 日
 Year / Month / Day