

关于广东高瓷科技股份有限公司
2023 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引

专项说明

页码

1-4



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

关于广东高瓷科技股份有限公司 2023年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024GZAA3B0220

广东高瓷科技股份有限公司

广东高瓷科技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广东高瓷科技股份有限公司(以下简称高瓷科技)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2024年4月30日出具了XYZH/2024GZAA3B0219号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统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高瓷科技管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对高瓷科技实施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。为了更好地理解高瓷科技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2023年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

(1) 经高瓷科技梳理自查发现,高瓷科技2022年末账上的存货-发出商品金额为9,041,380.91元,按照《企业会计准则第14号——收入》和高瓷科技会计政策的相关规定,客户到高瓷科技仓库自提的商品应当在商品出库时确认收入,高瓷科技需送货上门的商品应当在商品送达客户时确认收入;按照上述准则及收入确认政策,高瓷科技2022年末账上的存货-发出商品中6,775,261.27元符合收入确认原则,高瓷科技应调增2022年主营业务收入10,529,441.34元,调增2022年销售费用29,687.43元,调减2022年12月31日存货6,804,948.70元,调增2022年12月31日应收账款8,194,049.15元,调减2022年12月31日合同负债2,896,419.33元、其他流动负债376,534.51元,调增2022年12月31日应交税费-增值税1,368,827.40元,调增2022年信用减值损失431,265.75元。

(2) 经高瓷科技梳理自查发现,高瓷科技2022年末账上资本化的研发费用金额为4,028,666.08元,其中:开发支出金额为1,844,536.91元,无形资产金额为2,184,129.17元。按照《企业会计准则第6号——无形资产》的规定,该部分资本化的



开发支出应该计入当年的研发费用，高瓷科技应调减 2022 年 12 月 31 日无形资产 2,184,129.17 元（其中无形资产原值 2,289,947.45 元，累计摊销 105,818.28 元），调减 2022 年管理费用 105,818.28 元，调减 2022 年 12 月 31 日开发支出 1,844,536.91，调增 2022 年研发费用 4,134,484.36 元。

（3）调整利润总额变动对 2022 年所得费用的影响：调增 2022 年当期所得税费用 0.00 元，递延所得税费用 429,712.73 元，同时调减 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 429,712.73 元。

（4）上述差错更正事项追溯重述影响未分配利润，具体调整金额详见“二、前期差错更正对财务报表的影响”。

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，2023 年前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度（注：上一年度）财务报表项目及金额如下：

单位：元

| 受影响的报表项目 | 2022 年 12 月 31 日 (2022 年度) | | |
|----------|-------------------------------|---------------|----------------|
| | 公司报表 | | |
| | 重述前 | 重述额 | 重述后 |
| 存货 | 46,550,515.35 | -6,804,948.70 | 39,745,566.65 |
| 应收账款 | 25,662,850.39 | 8,194,049.15 | 33,856,899.54 |
| 流动资产合计 | 76,983,133.90 | 1,389,100.45 | 78,372,234.35 |
| 无形资产 | 2,184,129.17 | -2,184,129.17 | - |
| 开发支出 | 1,844,536.91 | -1,844,536.91 | - |
| 递延所得税资产 | 1,864,011.15 | -429,712.73 | 1,434,298.42 |
| 非流动资产合计 | 34,130,462.62 | -4,458,378.81 | 29,672,083.81 |
| 资产合计 | 111,113,596.52 | -3,069,278.36 | 108,044,318.16 |
| 合同负债 | 3,874,310.84 | -2,896,419.33 | 977,891.51 |
| 应交税费 | 2,582,020.86 | 1,368,827.40 | 3,950,848.26 |
| 其他流动负债 | 2,254,322.45 | -376,534.51 | 1,877,787.94 |
| 流动负债合计 | 40,509,462.66 | -1,904,126.44 | 38,605,336.22 |
| 负债合计 | 40,509,462.66 | -1,904,126.44 | 38,605,336.22 |
| 未分配利润 | -1,490,931.61 | -1,165,151.92 | -2,656,083.53 |
| 股东权益合计 | 70,604,133.86 | -1,165,151.92 | 69,438,981.94 |



| 受影响的报表项目 | 2022年12月31日 (2022年度) | | |
|------------------------|-------------------------|---------------|----------------|
| | 公司报表 | | |
| | 重述前 | 重述额 | 重述后 |
| 负债和股东权益总计 | 111,113,596.52 | -3,069,278.36 | 108,044,318.16 |
| 一、营业总收入 | 50,655,181.25 | 10,529,441.34 | 61,184,622.59 |
| 减：营业成本 | 33,661,040.59 | 6,775,261.27 | 40,436,301.86 |
| 研发费用 | 3,786,161.22 | 4,134,484.36 | 7,920,645.58 |
| 管理费用 | 2,947,478.29 | -105,818.28 | 2,841,660.01 |
| 销售费用 | 1,297,348.40 | 29,687.43 | 1,327,035.83 |
| 加：信用减值损失 | -1,165,889.56 | -431,265.75 | -1,597,155.31 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | 7,002,686.36 | -735,439.19 | 6,267,247.17 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | 6,982,818.67 | -735,439.19 | 6,247,379.48 |
| 减：所得税费用 | 504,246.86 | 429,712.73 | 933,959.59 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 6,478,571.81 | -1,165,151.92 | 5,313,419.89 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 6,478,571.81 | -1,165,151.92 | 5,313,419.89 |
| 六、综合收益总额 | 6,478,571.81 | -1,165,151.92 | 5,313,419.89 |
| 七、每股收益 | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | 0.23 | -0.04 | 0.19 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | 0.23 | -0.04 | 0.19 |

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对高瓷科技2022年度（注：上一年度）财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，高瓷科技董事会和监事会已审核批准通过，高瓷科技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，高瓷科技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。

本专项说明仅供高瓷科技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。



（以下无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

欧凤



中国注册会计师：

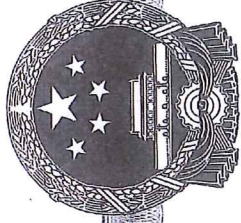
范翊



中国 北京

二〇二四年四月三十日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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
成立日期 2012年03月02日
出资额 6000万元

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青
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

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、增资、减资、清算等事务中的审计业务; 具有有关报告、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。)



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

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》。



中华人民共和国财政部制



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

仅供出具报告使用



姓名 欧金光
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1986-02-15
 Date of birth _____
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
 Working unit _____
 身份证号码 452424198602151215
 Identity card No. _____

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.
 2016年 4月 06日



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2017) 54号。

证书编号: 110101365086
 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: 2015 年 04 月 13 日
 Date of issuance: _____



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2020) 152号。



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2021) 268号。



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

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.



姓名: 欧金光 2022
 证书编号: 110101365086



姓名: 欧金光 [2023]
 证书编号: 110101365086



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



姓名: 范晶晶
Full name: 范晶晶

性别: 女
Sex: 女

出生日期: 1986-08-06
Date of birth: 1986-08-06

工作单位: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

身份证号码: 330721198608068028
Identity card No.: 330721198608068028



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.

2016年5月6日



范晶晶(110100754950), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。

证书编号: 110100754950
No. of Certificate: 110100754950

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

发证日期: 2015年08月22日
Date of Issuance: 2015年08月22日

4

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



2012年 月 日



年度
Annual R

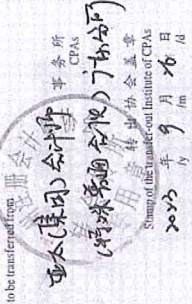
本证书
This cert
this rene

姓名: 范晶晶 [2023]
证书编号: 110100754950

范晶晶(110100754950), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。

注册会计师事务所变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

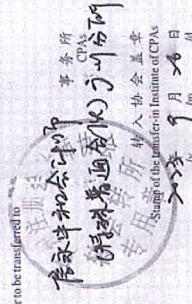
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年9月16日



事务所
CPAs

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

2013年9月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

10

