

黑龙江盛达科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2024】第 0854 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、黑龙江盛达科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-20



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

前期会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2024】第 0854 号

黑龙江盛达科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的黑龙江盛达科技股份有限公司（以下简称“公司”或“盛达科技”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

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》等相关规定，对会计政策变更、会计估计变更和前期会计差错进行确认、计量和相关信息的披露是盛达科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核程序的基础上对盛达科技管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表审核结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，盛达科技编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会



计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则等相关规定编制，如实反映了盛达科技前期会计差错的更正情况。



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:  

二〇二四年四月三十日

中国注册会计师:  



黑龙江盛达科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

黑龙江盛达科技股份有限公司(以下简称“盛达科技”、“本公司”)对 2021 年度至 2022 年度会计报表进行了差错更正。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19——财务信息的更正及相关披露》的相关规定,本公司现将前期差错更正事项说明如下。

一、重要的前期差错事项及更正情况

(一) 收入确认跨期与相应成本结转, 及相应调整信用减值准备和递延所得税资产产生的前期会计差错更正

本次差错更正严格按照收入确认原则, 对比较期的营业收入、营业成本、往来款项、存货、合同资产等科目进行更正。

(二) 固定资产原值确认以及累计折旧计提有误产生的前期会计差错更正

为服务合同履约而购置的资产; 对比较期的固定资产、其他非流动资产、营业成本等科目进行更正。

(三) 使用权资产、租赁负债未执行新租赁准则产生的前期会计差错更正

按照《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018) 的相关规定, 结合公司的租赁合同, 重新判断了该租赁业务的相关条件, 按照新租赁准则要求确认使用权资产、租赁负债。对比较期的使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、营业成本、管理费用等科目进行更正。

(四) 职工薪酬分配及跨期计提产生的前期会计差错更正

按照实际发生以及归属情况进行调整, 对比较期的应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等科目进行更正。

(五) 部分往来款项核算有误产生的前期会计差错更正

本公司根据存货实际到货时间，对比较期的应付账款、预付款项、存货等科目进行更正。

（六）根据新金融工具准则下预期信用损失法计算调整坏账计提比例产生的前期会计差错更正

本公司根据调整后的应收账款原值、其他应收款原值、合同资产原值以及按照调整后的坏账计提比例重新确认坏账准备。对比较期的应收账款、其他应收款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失等科目进行更正。

（七）其他流动资产、其他流动负债产生的前期会计差错更正

本公司将其他流动负债列报的未开票收入形成的应缴增值税由其他流动负债重新列报为应交税金；对比较期的其他流动资产、应交税费、其他流动负债等科目进行更正。

（八）成本核算产生的前期会计差错更正

本公司对发生的营业成本进行了重新计算，根据收入确认原则结转对应的成本，对比较期的存货、营业成本等科目进行更正。

（九）部分费用跨期产生的前期会计差错更正

本公司对发生的销售费用、管理费用、研发费用进行了重新梳理，本公司根据费用实际发生时间，对比较期的预付款项、其他应付款、销售费用以及管理费用等科目进行更正。

（十）其他调整

根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产等科目，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润等科目；公司复核了合并报表，重新对资本公积、未分配利润、归属于母公司的权益、少数股东权益、归属于母公司的净利润和少数股东损益等科目进行了调整；鉴于上述调整事项的影响，以及公司对现金流重新进行了复核，重新调整了经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金

流量及筹资活动产生的现金流量。

经公司董事会审议通过，对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，财务报表受影响的报表项目及更正金额详见本说明之“二、前期会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况和经营成果的影响”。

二、前期会计差错更正事项对比较期间财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2021 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2022 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	130,098,134.98	-2,735,765.21	127,362,369.77
预付款项	715,764.12	-56,615.97	659,148.15
其他应收款	2,568,804.07	241.95	2,569,046.02
合同资产		67,964.20	67,964.20
固定资产	4,455,758.16	-3,514,658.06	941,100.10
使用权资产		1,611,167.72	1,611,167.72
无形资产	3,388,762.34	-147,766.79	3,240,995.55
递延所得税资产	2,269,023.29	-104,780.05	2,164,243.24
其他非流动资产		6,565,077.68	6,565,077.68
应付账款	17,498,095.87	851,458.11	18,349,553.98
应付职工薪酬	1,411,682.28	-14,547.00	1,397,135.28
应交税费	14,736,049.74	8,890.07	14,744,939.81
其他应付款	857,395.13	147,254.51	1,004,649.64
一年内到期的非流动负债		568,931.74	568,931.74
租赁负债		1,092,989.86	1,092,989.86
资本公积	31,732.15	-29,803.71	1,928.44
盈余公积	8,983,992.82	1,828.28	8,985,821.10
未分配利润	46,181,365.02	-812,086.09	45,369,278.93
少数股东权益	7,319,136.60	-130,050.30	7,189,086.30

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
利润表项目			
营业成本	60,760,807.87	1,162,097.91	61,922,905.78
税金及附加	1,138,355.69	-312,803.02	825,552.67
销售费用	4,396,472.81	-717,600.23	3,678,872.58
管理费用	5,293,798.53	439,526.27	5,733,324.80
研发费用	8,257,957.98	-559,154.77	7,698,803.21
财务费用	-198,666.73	98,303.54	-100,363.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,566,893.83	1,103,847.76	-4,463,046.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		133,573.77	133,573.77
所得税费用	5,024,293.67	-796,910.14	4,227,383.53
少数股东损益	3,443,231.03	-6,796.56	3,436,434.47
现金流项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	96,023,110.63	-707,940.00	95,315,170.63
收到的税费返还	1,730,269.33	-1,472,821.84	257,447.49
收到其他与经营活动有关的现金	5,059,696.04	1,128,850.84	6,188,546.88
购买商品、接受劳务支付的现金	75,942,622.64	-4,872,331.04	71,070,291.60
支付给职工以及为职工支付的现金	8,011,008.31	244,464.27	8,255,472.58
支付的各项税费	2,785,640.45	1,745,716.54	4,531,356.99
支付其他与经营活动有关的现金	9,240,066.74	1,137,293.73	10,377,360.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	454,902.10	-1,175.75	453,726.35
收到其他与筹资活动有关的现金	1,793,000.00	-51,000.00	1,742,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,042,000.00	643,121.25	1,685,121.25

2022 年度报表项目变动的影响事项如下：

1、应收账款：（1）冲回多计收入调减 202,673.00 元，（2）质保金调减 2,727,371.26 元，（3）重新计算补充计提坏账准备调增 194,279.05 元；上述事项合计调减应收账款 2,735,765.21 元；

2、预付账款：（1）确认使用权资产冲销房租调减 45,656.36 元，（2）重分类调增 1,612.69 元，（3）预付款费用调减 12,572.30 元，上述事项合计调减预付账款 56,615.97 元；

3、其他应收款：（1）重新计算补充计提坏账准备调整-1,018.05 元；（2）履约保证金，调整至其他应收款 1,260.00 元，上述事项合计调增其他应收款 241.95 元；

4、合同资产：质保金调增 67,964.20 元；

5、固定资产：服务项目合同履约成本调减固定资产原值 7,520,115.32 元、累计折旧 4,005,457.26 元；

6、使用权资产：按照《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018）的相关规定，结合公司的租赁合同，重新判断了该租赁业务的相关条件，按照新租赁准则要求确认使用权资产调增 1,611,167.12 元；

7、无形资产：（1）补提无形资产减值准备 423,483.54 元；（2）冲销多计提摊销 275,716.55 元，上述事项合计调减无形资产 147,766.79 元；

8、递延所得税资产：各项减值准备调减递延所得税资产 104,780.05 元；

9、其他非流动资产：（1）质保金调增 2,475,261.66 元，（2）合同履约成本调增 4,089,816.02 元，上述事项合计调整其他非流动资产 6,565,077.68 元；

10、应付账款：（1）预付、应付款项重分类调增 1,612.69 元；（2）补提少计成本费用调增 849,845.42 元，上述事项合计调增应付账款 851,458.11 元；

11、应付职工薪酬：计提工资调减 14,547.00 元；

12、应交税费：补提企业所得税 8,809.07 元；

13 其他应付款：跨期费用调增 147,254.51 元；

14、一年内到期的非流动负债：调整一年内到期的租赁负债 568,931.47 元；

15、租赁负债：使用权资产确认租赁负债 1,092,989.86 元；

16、资本公积：子公司股权结构变动调减 29,803.71 元；

17、营业成本：（1）服务项目合同履约成本调增 460,593.66 元；（2）薪酬调整及重新分配调增 701,504.25 元，上述事项合计调增营业成本 1,162,097.91 元；

18、税金及附加：税金及附加跨期调减 312,803.02 元；

19、销售费用：（1）固定资产折旧重新分配调增 673.08 元，（2）薪酬调整及重新分配调减 774,767.91 元，（3）费用跨期调增 56,494.60 元，上述事项合计调减销售费用 717,600.23 元；

20、管理费用：（1）固定资产折旧重新分配调增 37,407.60 元，（2）薪酬调整及重新分配调增 137,316.29 元，（3）根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧调增 495,743.91 元，（4）冲销原房屋租赁摊销调减 170,148.63 元，（5）期间费用跨期及重分配调减 60,792.90 元，上述事项合计调增管理费用 439,526.27 元；

21、研发费用：（1）固定资产折旧重新分配调减 38,080.68 元，（2）冲销无形资产多提摊销调减 28,599.96 元，（3）费用跨期及重分配调减 6,526.36 元，（4）薪酬调整及重新分配调减 45,947.77 元，（5）合同履约成本调减 440,000.00 元，上述事项合计调减研发费用 559,154.77 元；

22、财务费用：根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧和重新确认未确认融资费用调增 98,303.54 元；

23、信用减值损失：（1）应收账款重新计算补充计提坏账准备调增 1,104,865.81 元，（2）其他应收款重新计算补充计提坏账准备调减 1,018.05 元，上述事项合计调增信用减值损失 1,103,847.76 元；

24、资产减值损失：（1）重新计算补充计提合同资产减值损失 133,164.26 元，（2）重新计算补充计提其他非流动资产减值损失 409.51 元，上述事项合计调增资产减值损失 133,573.77 元；

25、所得税费用：

（1）递延所得税费用：依据坏账准备及信用减值损失补充计提形成的暂时性差异，补充确认递延所得税费用调增 188,964.16 元，

（2）当期所得税费用：调减当期所得税费用 985,874.30 元；

26、经上述调整累计影响盈余公积 1,828.28 元，未分配利润 812,086.09

元。

(二) 对 2021 年度财务报表项目及金额具体影响

—— 受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	81,844,904.58	-5,881,533.07	75,963,371.51
预付款项	5,723,355.38	1,465,581.96	7,188,937.34
存货	12,702,342.03	-9,141,896.03	3,560,446.00
合同资产		2,598,084.99	2,598,084.99
其他流动资产	1,763,158.75	-1,103,967.14	659,191.61
固定资产	6,205,724.52	-5,581,021.22	624,703.30
使用权资产		2,106,911.63	2,106,911.63
无形资产	4,453,905.38	-176,366.75	4,277,538.63
递延所得税资产	1,476,484.37	84,184.11	1,560,668.48
其他非流动资产		8,091,111.94	8,091,111.94
应付账款	22,619,571.62	-7,084,832.68	15,534,738.94
合同负债	4,308,638.99	-118,298.08	4,190,340.91
应交税费	1,468,401.25	3,572,246.51	5,040,647.76
其他应付款	269,519.95	124,902.31	394,422.26
一年内到期的非流动负债		450,905.92	450,905.92
其他流动负债	3,250,348.18	-3,250,348.18	
租赁负债		1,660,588.41	1,660,588.41
资本公积	33,660.59	-31,732.15	1,928.44
盈余公积	6,756,905.72	-241,852.13	6,515,053.59
未分配利润	59,322,673.51	-2,550,499.90	56,772,173.61
少数股东权益	2,087,643.28	-69,989.61	2,017,653.67
利润表项目			
营业收入	106,250,954.25	-852,673.00	105,398,281.25
营业成本	66,277,569.77	276,643.33	66,554,213.10
税金及附加	659,220.91	157,926.78	817,147.69
销售费用	3,860,114.28	-521,209.58	3,338,904.70
管理费用	6,232,203.21	-624,553.09	5,607,650.12
研发费用	4,048,973.23	-285,749.73	3,763,223.50

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
财务费用	458,190.19	80,796.19	538,986.38
其他收益	1,547,705.60	285.53	1,547,991.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,679,337.91	-1,699,370.55	-3,378,708.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-120,911.98	-120,911.98
营业外收入	286.37	-285.53	0.84
所得税费用	1,802,330.44	888,690.90	2,691,021.34
少数股东损益	963,386.42	-2,511.50	960,874.92
现金流项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	111,112,985.69	-4,961,706.02	106,151,279.67
收到其他与经营活动有关的现金	5,910,192.76	4,904,182.86	10,814,375.62
购买商品、接受劳务支付的现金	64,131,362.65	-1,097,595.81	63,033,766.84
支付给职工以及为职工支付的现金	6,524,105.06	-276,724.92	6,247,380.14
支付的各项税费	9,898,290.99	-100,919.69	9,797,371.30
支付其他与经营活动有关的现金	7,760,161.65	1,416,726.06	9,176,887.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,768,467.13	-1,605,106.48	163,360.65
收到其他与筹资活动有关的现金	50,000.00	51,000.00	101,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,193,909.78	1,706,867.76	2,900,777.54

2021 年度报表项目变动的影响事项如下：

1、应收账款：（1）冲回多计收入调减 202,673.00 元，（2）质保金调减 4,768,273.31 元，（3）重新计算补充计提坏账准备-910,586.76 元，上述事项合计调减应收账款 5,881,533.07 元；

2、预付账款：（1）确认合同履行成本冲销调减 175,184.15 元，（2）预付商品款调增 1,652,603.41 元，（3）预付款费用调减 11,837.30 元，上述事项合计调增预付账款 1,465,581.96 元；

3、存货：跨期调减 9,141,896.03 元；

4、合同资产：质保金调增 2,598,084.99 元；

5、其他流动资产：（1）进项税调整至应交税费调减 1,122,467.14 元，（2）预交税费调增 18,500.00 元，上述事项合计调减其他流动资产 1,103,967.14 元；

6、固定资产：合同履约成本调减固定资产原值 7,520,115.32 元、累计折旧 1,939,094.10 元；

7、使用权资产：按照《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018）的相关规定，结合公司的租赁合同，重新判断了该租赁业务的相关条件，按照新租赁准则要求确认使用权资产调增 2,106,911.63 元；

8、无形资产：（1）补提无形资产减值准备调减 423,483.54 元；（2）冲销多提摊销调增 247,116.59 元，上述事项合计调减无形资产 176,366.75 元；

9、递延所得税资产：各项减值准备调增递延所得税资产 84,184.11 元；

10、其他非流动资产：（1）应收账款质保金调增 1,852,469.15 元，（2）合同履约成本调增 6,238,642.79 元，上述事项合计调增其他非流动资产 8,091,111.94 元；

11、应付账款：（1）冲销多提房租调减 332,071.28 元，（2）补提合同履约成本少计成本费用调增 736,531.22 元，（3）冲销跨期存货调减 7,489,292.62 元，上述事项合计调减应付账款 7,084,832.68 元

12、合同负债：增值税列报调减 118,298.08 元；

13、应交税费：（1）补提企业所得税调增 994,764.37 元，（2）未开票收入确认销项税调增 3,250,348.18 元，（3）增值税进项税调减 1,122,467.14 元，（4）补提税金及附加调增 312,803.02 元，（5）负值重分类列示调增 18,500.00 元，（6）开具增值税发票但未确认收入增值税列报调整 118,298.08 元，上述事项合计调增应交税费 3,572,246.51 元；

14、其他应付款：跨期费用调增 124,902.31 元；

15、一年内到期的非流动负债：调整一年内到期的租赁负债 450,905.92 元；

16、其他流动负债：未开票收入确认销项税调减 3,250,348.18 元；

17、租赁负债：使用权资产确认租赁负债 1,660,588.41 元；

18、资本公积：子公司股权结构变动调减 31,372.15 元；

19、营业收入：（1）服务项目多确认收入调减 202,673.00 元，（2）净额法确认收入调减 650,000.00 元，上述事项合计调减营业收入 852,673.00 元；

20、营业成本：（1）服务项目合同履约成本调增 158,701.75 元，（2）薪酬调整及重新分配调增 537,040.21 元，（3）净额法确认收入调减 650,000.00 元，（4）少计成本调增 230,901.37 元，上述事项合计调增营业成本 276,643.33 元；

21、税金及附加：税金及附加跨期调增 157,926.78 元；

22、销售费用：（1）固定资产折旧重新分配调增 291.90 元，（2）薪酬调整及重新分配调减 474,940.39 元，（3）期间费用跨期及重新分配调整 46,651.09 元，上述事项合计调减销售费用 521,209.58 元；

23、管理费用：（1）固定资产折旧重新分配调增 36,691.29 元，（2）根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧调增 495,743.91 元，（3）冲销原房屋租赁摊销调减 1,201,883.34 元，（4）期间费用跨期及重新分配调增 44,895.05 元，上述事项合计调减管理费用 624,553.09 元；

24、研发费用：（1）固定资产折旧重新分配调减 36,691.29 元，（2）冲销无形资产多提摊销调减 175,516.67 元，（3）期间费用跨期及重新分配调减 12,075.90 元，（4）薪酬调整及重新分配调减 61,465.87 元上述事项合计调减研发费用 285,749.73 元；

25、财务费用：根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧和重新确认未确认融资费用调增 80,796.19 元；

26、其他收益：返还个税调增 285.53 元；

27、信用减值损失：应收账款重新计算补充计提坏账准备-1,699,370.55 元；

28、资产减值损失：（1）重新计算补充计提合同资产减值损失-46,715.57 元，（2）重新计算补充计提其他非流动资产减值损失-74,196.41 元，上述事项合计调整资产减值损失-120,911.98 元；

29、营业外收入：返还个税调减 285.53 元；

30、所得税费用：

(1) 递延所得税费用：依据坏账准备及信用减值损失补充计提形成的暂时性差异，补充确认递延税费用调整 182,795.12 元；

(2) 当期所得税费用：调增所得税费用（当期所得税费用）1,071,486.02 元；

31、经上述调整累计影响盈余公积 241,852.13 元，未分配利润 2,550,499.90 元。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母财务报表的财务状况和经营成果的影响

（一）对 2022 年度母财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	109,253,024.98	-2,676,691.91	106,576,333.07
预付款项	700,041.82	-44,043.67	655,998.15
合同资产		67,964.20	67,964.20
固定资产	3,850,320.15	-3,514,658.06	335,662.09
使用权资产		1,611,167.72	1,611,167.72
无形资产	3,388,762.34	-147,766.79	3,240,995.55
递延所得税资产	1,932,954.95	-1,520.05	1,931,434.90
其他非流动资产		6,506,004.38	6,506,004.38
应付账款	6,866,177.82	620,556.74	7,486,734.56
应交税费	13,148,371.84	65,699.51	13,214,071.35
其他应付款		147,254.51	147,254.51
一年内到期的非流动负债		568,931.74	568,931.74
租赁负债		1,092,989.86	1,092,989.86
盈余公积	9,054,626.20	-68,805.10	8,985,821.10
未分配利润	42,426,033.60	-626,171.44	41,799,862.16
利润表项目			

营业成本	53,649,085.41	1,162,097.91	54,811,183.32
税金及附加	1,047,322.60	-291,151.11	756,171.49
销售费用	4,148,020.14	-794,946.93	3,353,073.21
管理费用	3,689,577.24	525,418.61	4,214,995.85
研发费用	3,449,079.40	-112,628.41	3,336,450.99
财务费用	-211,522.94	98,303.54	-113,219.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,427,514.51	1,138,872.96	-3,288,641.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		99,566.62	99,566.62
所得税费用	4,981,600.65	-1,072,198.68	3,909,401.97
现金流项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	83,393,188.83	-707,940.00	82,685,248.83
收到的税费返还	1,709,853.32	-247,624.65	1,462,228.67
收到其他与经营活动有关的现金	4,482,564.79	3,081,757.67	7,564,322.46
购买商品、接受劳务支付的现金	68,516,572.23	-1,441,486.98	67,075,085.25
支付给职工以及为职工支付的现金	6,197,305.76	244,464.27	6,441,770.03
支付的各项税费	2,232,220.33	1,745,716.54	3,977,936.87
支付其他与经营活动有关的现金	8,265,773.85	-228,050.33	8,037,723.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,327.96	-1,175.75	14,152.21
支付其他与筹资活动有关的现金		592,121.25	592,121.25

2022 年度报表项目变动的影响事项如下：

1、应收账款：（1）冲回多计收入调减 202,673.00 元，（2）质保金调减 2,661,734.26 元，（3）重新计算补充计提坏账准备调增 187,715.35 元；上述事项合计调减应收账款 2,676,691.91 元；

2、预付账款：（1）确认使用权资产冲销房租调减 45,656.36 元，（2）重分类调增 1,612.69 元，上述事项合计调减预付账款 44,043.67 元；

3、合同资产：质保金调增 67,964.20 元；

4、固定资产：服务项目合同履约成本调减固定资产原值 7,520,115.32 元、累计折旧 4,005,457.26 元；

5、使用权资产：按照《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018）的相关规定，结合公司的租赁合同，重新判断了该租赁业务的相关条件，按照新租赁准则

要求确认使用权资产调增 1,611,167.12 元;

6、无形资产: (1) 补提无形资产减值准备 423,483.54 元; (2) 冲销多计摊销 275,716.55 元, 上述事项合计调减无形资产 147,766.79 元;

7、递延所得税资产: 各项减值准备调减递延所得税资产 1,520.05 元;

8、其他非流动资产: (1) 质保金调增 2,416,188.00 元, (2) 合同履约成本调增 4,089,816.02 元, 上述事项合计调整其他非流动资产 6,506,004.38 元;

9、应付账款: (1) 预付、应付款项重分类调增 1,612.69 元; (2) 补提少计成本费用调增 618,944.05 元, 上述事项合计调增应付账款 620,556.74 元;

10、应交税费: 补提企业所得税 65,699.51 元;

11 其他应付款: 跨期费用调增 147,254.51 元;

12、一年内到期的非流动负债: 调整一年内到期的租赁负债 568,931.47 元;

13、租赁负债: 使用权资产确认租赁负债 1,092,989.86 元;

14、营业成本: (1) 服务项目合同履约成本调增 460,593.66 元; (2) 薪酬调整及重新分配调增 701,504.25 元, 上述事项合计调增营业成本 1,162,097.91 元;

15、税金及附加: 税金及附加跨期调减 291,151.11 元;

16、销售费用: (1) 固定资产折旧重新分配调增 673.08 元, (2) 薪酬调整及重新分配调减 774,767.91 元, (3) 费用跨期调减 20,852.10 元, 上述事项合计调减销售费用 794,946.93 元;

17、管理费用: (1) 固定资产折旧重新分配调增 37,407.60 元, (2) 薪酬调整及重新分配调增 137,316.29 元, (3) 根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧调增 495,743.91 元, (4) 冲销原房屋租赁摊销调减 170,148.63 元, (5) 期间费用跨期及重分配调增 25,099.44 元, 上述事项合计调增管理费用 525,418.61 元;

18、研发费用: (1) 固定资产折旧重新分配调减 38,080.68 元, (2) 冲销无形资产多提摊销调减 28,599.96 元, (3) 薪酬调整及重新分配调减 45,947.77

元，上述事项合计调减研发费用 112,628.41 元；

19、财务费用：根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧和重新确认未确认融资费用调增 98,303.54 元；

20、信用减值损失：（1）应收账款重新计算补充计提坏账准备 1,138,872.96 元；

21、资产减值损失：（1）重新计算补充计提合同资产减值损失 95,875.26 元，（2）重新计算补充计提其他非流动资产减值损失 3,691.36 元，上述事项合计调增资产减值损失 99,566.62 元；

22、所得税费用：

（1）递延所得税费用：依据坏账准备及信用减值损失补充计提形成的暂时性差异，补充确认递延所得税费用调增 185,765.94 元；

（2）当期所得税费用：调减当期所得税费用 1,257,964.62 元；

23、经上述调整累计影响盈余公积 68,805.10 元，未分配利润 626,171.44 元。

（二）对 2021 年度母财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	69,847,525.58	-5,110,686.92	64,736,838.66
预付款项	5,706,634.38	1,477,419.26	7,184,053.64
存货	12,702,342.03	-9,141,896.03	3,560,446.00
合同资产		1,889,593.99	1,889,593.99
其他流动资产	1,763,158.75	-1,122,467.14	640,691.61
固定资产	6,028,506.18	-5,581,021.22	447,484.96
使用权资产		2,106,911.63	2,106,911.63
无形资产	4,453,905.38	-176,366.75	4,277,538.63
递延所得税资产	1,268,827.77	184,245.89	1,453,073.66
其他非流动资产		8,028,756.79	8,028,756.79
应付账款	16,351,159.11	-7,755,734.05	8,595,425.06

合同负债	4,248,638.99	-118,298.08	4,130,340.91
应交税费	335,199.16	3,860,994.36	4,196,193.52
其他应付款	0.86	124,902.31	124,903.17
一年内到期的非流动负债		450,905.92	450,905.92
其他流动负债	3,250,348.18	-3,250,348.18	
租赁负债		1,660,588.41	1,660,588.41
盈余公积	6,756,905.72	-241,852.13	6,515,053.59
未分配利润	57,746,549.27	-2,176,669.06	55,569,880.21
利润表项目			
营业收入	89,599,931.75	-202,673.00	89,397,258.75
营业成本	55,163,276.25	695,741.96	55,859,018.21
税金及附加	633,379.36	139,441.96	772,821.32
销售费用	3,860,114.28	-531,709.58	3,328,404.70
管理费用	5,030,460.69	-614,250.33	4,416,210.36
研发费用	3,772,491.53	-285,749.73	3,486,741.80
财务费用	460,840.65	80,796.19	541,636.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-946,140.46	-1,739,941.40	-2,686,081.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-80,341.13	-80,341.13
所得税费用	1,430,865.78	1,127,343.40	2,558,209.18
现金流项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	111,162,985.69	-4,961,706.02	106,201,279.67
收到其他与经营活动有关的现金	4,556,258.19	4,955,182.86	9,511,441.05
购买商品、接受劳务支付的现金	63,220,206.77	-1,157,728.93	62,062,477.84
支付给职工以及为职工支付的现金	5,568,715.32	-276,724.92	5,291,990.40
支付的各项税费	9,516,026.14	-100,919.69	9,415,106.45
支付其他与经营活动有关的现金	6,955,856.13	1,476,859.18	8,432,715.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,747,865.36	-142,758.88	1,605,106.48
支付其他与筹资活动有关的现金	1,193,909.78	1,706,867.76	2,900,777.54

2021 年度报表项目变动的影响事项如下：

1、应收账款：（1）冲回多计收入调减 202,673.00 元，（2）质保金调减 3,956,856.31 元，（3）重新计算补充计提坏账准备-951,157.61 元，上述事项合计调减应收账款 5,110,686.92 元；

2、预付账款：（1）确认合同履行成本冲销调减 175,184.15 元，（2）预付商品款调增 1,652,603.41 元，上述事项合计调增预付账款 1,477,419.26 元；

3、存货：跨期调减 9,141,896.03 元；

4、合同资产：质保金调增 1,889,593.99 元；

5、其他流动资产：进项税调整至应交税费调减 1,122,467.14 元；

6、固定资产：合同履行成本调减固定资产原值 7,520,115.32 元、累计折旧 1,939,094.10 元；

7、使用权资产：按照《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018）的相关规定，结合公司的租赁合同，重新判断了该租赁业务的相关条件，按照新租赁准则要求确认使用权资产调增 2,106,911.63 元；

8、无形资产：（1）补提无形资产减值准备调减 423,483.54 元；（2）冲销多提摊销调增 247,116.59 元，上述事项合计调减无形资产 176,366.75 元；

9、递延所得税资产：各项减值准备调增递延所得税资产 184,245.89 元；

10、其他非流动资产：（1）应收账款质保金调增 1,790,114.00 元，（2）合同履行成本调增 6,238,642.79 元，上述事项合计调增其他非流动资产 8,028,756.79 元；

11、应付账款：（1）冲销多提房租调减 332,071.28 元，（2）补提合同履行成本少计成本费用调增 65,629.85 元，（3）冲销跨期存货调减 7,489,292.62 元，上述事项合计调减应付账款 7,755,734.05 元

12、合同负债：增值税列报调减 118,298.08 元；

13、应交税费：（1）补提企业所得税调增 1,323,664.13 元，（2）未开票收入确认销项税调增 3,250,348.18 元，（3）增值税进项税调减 1,122,467.14 元，（4）补提税金及附加调增 291,151.11 元，（5）开具增值税发票但未确认收入增值税列报调整 118,298.08 元，上述事项合计调增应交税费 3,860,994.36 元；

14、其他应付款：跨期费用调增 124,902.31 元；

15、一年内到期的非流动负债：调整一年内到期的租赁负债 450,905.92 元；

16、其他流动负债：未开票收入确认销项税调减 3,250,348.18 元；

17、租赁负债：使用权资产确认租赁负债 1,660,588.41 元；

18、营业收入：服务项目多确认收入调减 202,673.00 元；

19、营业成本：（1）服务项目合同履约成本调增 158,701.75 元，（2）薪酬调整及重新分配调增 537,040.21 元，上述事项合计调增营业成本 695,741.96 元；

20、税金及附加：税金及附加跨期调增 139,441.96 元；

21、销售费用：（2）固定资产折旧重新分配调增 291.90 元，（3）薪酬调整及重新分配调减 474,940.39 元，（4）期间费用跨期及重新分配调减 57,061.09 元，上述事项合计调减销售费用 531,709.58 元；

22、管理费用：（1）固定资产折旧重新分配调增 36,691.29 元，（2）根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧调增 495,743.91 元，（3）冲销原房屋租赁摊销调减 1,201,883.34 元，（4）期间费用跨期及重新分配调增 55,197.81 元，上述事项合计调减管理费用 614,250.33 元；

23、研发费用：（1）固定资产折旧重新分配调减-36,691.29 元，（2）冲销无形资产多提摊销调减 175,516.67 元，（3）期间费用跨期及重新分配调减 12,075.90 元，（4）薪酬调整及重新分配调减 61,465.87 元，上述事项合计调减研发费用 285,749.73 元；

24、财务费用：根据新租赁准则确认使用权资产、租赁负债并重新测算使用权资产折旧和重新确认未确认融资费用调增 80,796.19 元；

25、信用减值损失：应收账款重新计算补充计提坏账准备-1,739,941.40 元；

26、资产减值损失：（1）重新计算补充计提合同资产减值损失-9,426.57 元，（2）重新计算补充计提其他非流动资产减值损失-70,914.56 元，上述事项合计调整资产减值损失-80,341.13 元；

27、所得税费用：

(1) 递延所得税费用：依据坏账准备及信用减值损失补充计提形成的暂时性差异，补充确认递延税费用调减 273,042.38 元；

(2) 当期所得税费用：调增所得税费用（当期所得税费用 1,400,385.78 元；

28、经上述调整累计影响盈余公积 241,852.13 元，未分配利润 2,176,669.06 元。

黑龙江盛达科技股份有限公司（盖章）

二〇二四年四月三十日

監製

证书序号: 0014470

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日

发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 徐建青
 Full name: 徐建青
 Sex: 男
 Date of Birth: 1975-11-03
 Working unit: 中勤万信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 330402197511030016



证书编号: 110001620012
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇二年 五月 八日
 Date of Issuance



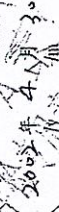


姓名 Full name 王建
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974/02/28
工作单位 Working unit 徐州方正会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 320323740228047



姓名: 王建
证书编号: 320300160010

日



王建国 二一五年

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

徐州方正会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月19日

11

320300160010

江苏省注册会计师协会

2002 03 11
年 月 日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

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

徐州方正会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年6月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年6月12日

10