



关于海南分豆智慧科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正 专项说明的专项报告

目 录

专项报告	1-2
会计差错更正专项说明	1-3

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



关于海南分豆智慧科技股份有限公司 2022年度、2023年度会计差错更正 专项说明的专项报告

中证天通（2024）证专审 21110002 号

海南分豆智慧科技股份有限公司全体股东：

我们接受海南分豆智慧科技股份有限公司（以下简称“分豆智慧”）委托，对后附的分豆智慧2022年度、2023年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证。

一、管理层和治理层的责任

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》、中国证监会《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》的相关规定，编制分豆智慧专项说明，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是分豆智慧管理层的责任。

治理层负责监督专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行鉴证工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作以对分豆智慧编制的专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表鉴证意见。

在执行鉴证工作过程中，我们结合分豆智慧实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



三、鉴证结论

我们认为，分豆智慧编制的专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定，在所有重大方面如实反映了分豆智慧 2022 年度、2023 年度会计差错的更正情况。

四、其他事项

本专项报告仅供分豆智慧披露会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

2024 年 12 月 18 日



海南分豆智慧科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度会计差错更正专项说明

海南分豆智慧科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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》、中国证监会《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》的相关规定，对发现的前期差错事项进行更正，现将会计差错更正情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

公司 2022 年至 2023 年存在营业收入确认期间不准确、长期待摊费用摊销不准确等问题。公司对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对公司 2022 年度、2023 年度财务报表进行了追溯调整。

二、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整相关年度财务报表的相关项目。追溯调整后，2022 年度净利润增加 547,077.99 元，2023 年度净利润减少 2,850,472.56 元，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不涉及定期报告中现金流量表的调整。

（一）更正《2022 年度报告》

1、更正事项对 2022 年合并资产负债表的影响：

报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	本次差错调整数	调整后
应收账款	6,208,464.07	992,402.77	7,200,866.84
存货	5,033,433.69	738,793.74	5,772,227.43
资产总计	18,149,788.30	1,731,196.51	19,880,984.81
合同负债		672,500.00	672,500.00
预计负债		511,618.52	511,618.52
负债合计	2,765,214.79	1,184,118.52	3,949,333.31
未分配利润	-129,297,829.96	547,077.99	-128,750,751.97
股东权益合计	15,384,573.51	547,077.99	15,931,651.50

2、更正事项对 2022 年母公司资产负债表的影响：

报表项目	2022年12月31日		
	调整前	本次差错调整数	调整后
应收账款	6,208,464.07	992,402.77	7,200,866.84
存货	5,033,433.69	738,793.74	5,772,227.43
资产总计	18,149,788.30	1,731,196.51	19,880,984.81
合同负债		672,500.00	672,500.00
预计负债		511,618.52	511,618.52
负债合计	2,765,214.79	1,184,118.52	3,949,333.31
未分配利润	-129,297,829.96	547,077.99	-128,750,751.97
股东权益合计	15,384,573.51	547,077.99	15,931,651.50

3、更正事项对 2022 年合并利润表的影响：

报表项目	2022年度		
	调整前	本次差错调整数	调整后
营业收入	8,110,963.42	372,134.50	8,483,097.92
营业成本	2,048,164.32	-227,175.22	1,820,989.10
信用减值损失	-706,651.59	-52,231.73	-758,883.32
利润总额	-3,420,181.66	547,077.99	-2,873,103.67
净利润	-3,420,181.66	547,077.99	-2,873,103.67

4、更正事项对 2022 年母公司利润表的影响：

报表项目	2022年度		
	调整前	本次差错调整数	调整后
营业收入	8,110,963.42	372,134.50	8,483,097.92
营业成本	2,048,164.32	-227,175.22	1,820,989.10
信用减值损失	-706,651.59	-52,231.73	-758,883.32
利润总额	-3,600,147.73	547,077.99	-3,053,069.74
净利润	-3,600,147.73	547,077.99	-3,053,069.74

(二) 更正《2023 年度报告》

1、更正事项对 2023 年资产负债表的影响：

报表项目	2023年12月31日

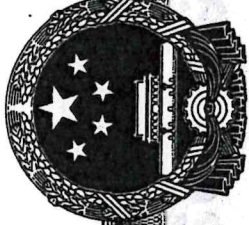
	调整前	本次差错调整数	调整后
长期待摊费用	2,303,394.57	-2,303,394.57	
资产总计	8,901,131.64	-2,303,394.57	6,597,737.07
未分配利润	-138,534,767.94	-2,303,394.57	-140,838,162.51
股东权益合计	6,147,635.53	-2,303,394.57	3,844,240.96

2、更正事项对 2023 年利润表的影响：

报表项目	2023 年度		
	调整前	本次差错调整数	调整后
营业收入	4,922,794.88	-372,134.50	4,550,660.38
营业成本	1,393,986.85	227,175.22	1,621,162.07
管理费用	1,806,695.87	2,303,394.57	4,110,090.44
信用减值损失	-2,338,851.31	52,231.73	-2,286,619.58
利润总额	-9,236,937.98	-2,850,472.56	-12,087,410.54
净利润	-9,236,937.98	-2,850,472.56	-12,087,410.54

本专项说明业经公司董事会于 2024 年 12 月 18 日批准对外报出。


 海南分豆智慧科技股份有限公司（公章）
 2024 年 12 月 18 日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K

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 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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；其他会计咨询、税务咨询、法律事务咨询、企业管理咨询、投资咨询；建设、管理、评价、咨询、审计、代理记账、资产评估、培训、法律、法规、规章、规范性文件规定的相关业务。

出资额 3062.5万元

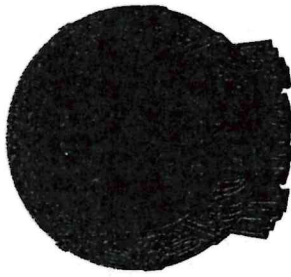
成立日期 2014年01月02日

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



2024年12月08日

登记机关



证书序号: 0011978

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
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



姓名: 蔡长龄
 Full name: 蔡长龄
 性 别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-10-25
 Date of birth: 1977-10-25
 工作单位: 北京中证天通会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京中证天通会计师事务所有限公司
 身份证号码: NW0611197710250715
 Identity card: NW0611197710250715



姓名: 蔡长龄
 证书编号: 110002670039



this renewal.



蔡长龄 110002670039

“继续教育或二年”
 for another year after

2022. 2023



年 月 日

证书编号: 110002670039
 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: 二〇一〇年四月六日
 Date of Issuance



年 月 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



2023

证书编号:
No. of Certificate

110002670142

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2022 年 03 月 21 日

付饶 110002670142

年 月 日



姓 Full name 付饶

性 Sex 女

出生日期 Date of birth 1990-02-16

工作单位 Working unit 中天通会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 340702199002162522

