

2024年1-9月会计差错更正 专项说明的鉴证报告

池州华宇电子科技股份有限公司
容诚专字[2026]310Z0008号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于池州华宇电子科技股份有限公司 2024 年 1-9 月会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	池州华宇电子科技股份有限公司 2024 年 1-9 月会计差错更正专项说明	1-7



关于池州华宇电子科技股份有限公司

2024 年 1-9 月会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2026]310Z0008号

池州华宇电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的池州华宇电子科技股份有限公司（以下简称华宇电子）管理层编制的 2024 年 1-9 月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业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华宇电子披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华宇电子管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对华宇电子管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

(以下无正文)



(此页无正文，为华宇电子容诚专字[2026]310Z0008 号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：

Handwritten signature of Xuan Chenfeng in black ink.



宣陈峰

中国注册会计师：

Handwritten signature of Yang Xiaolong in black ink.



杨晓龙

中国·北京

中国注册会计师：

Handwritten signature of Wang Weiliang in black ink.



王伟亮

2026年1月21日



池州华宇电子科技股份有限公司

2024年1-9月会计差错更正专项说明

池州华宇电子科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现2024年1-9月会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将2024年1-9月会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2026年1月21日，本公司第二届董事会2026年第二十一次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）资产负债表、利润表

1.公司按照6+9+5银行口径对应收票据是否终止确认以及重分类情况进行了重新梳理，并调整了应收票据、应收款项融资、应付账款；

2.公司按照权责发生制原则对营业收入进行跨期调整，该事项调整了应收账款、营业收入；

3.公司对预收款项进行了重分类，并重新测算了相应的坏账准备，调整了应收账款、合同负债、其他流动负债、其他应收款、其他应付款、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备及信用减值损失；

4.公司对在建工程暂估、预付款项中的设备款等进行重新梳理，并调整了预付款项、固定资产、无形资产、其他非流动资产、应付账款、长期应付款；

5.公司对存货跌价转销、存货跌价准备计提重新梳理，并调整了存货跌价准备、营业成本、资产减值损失；

6.公司对预付税费及待抵扣进项税进行列报重分类，并调整了其他流动资产、应交税费；

7.公司对租赁事项重新梳理，并调整了使用权资产、租赁负债、营业成本、管理



费用、财务费用；

8.公司对前三季度应计提的年终奖予以梳理，并调整了应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用；

9.公司对一年内到期的长期借款、长期应付款进行了重分类，调整了长期借款、长期应付款、一年内到期的非流动负债；

10.公司对于资产相关的政府补助及与日常活动相关的政府补助进行了重新梳理，调整了递延收益、其他收益及营业外收入；

11.公司对可抵扣暂时性差异及应纳税暂时性差异进行了重新测算，并调整了递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用；

12.公司对运输费用进行重分类，调整了营业成本、销售费用；

13.公司对固定资产出售、报废损益进行重分类，调整了资产处置收益、营业外收入、营业外支出；

14.公司对质量赔款进行重新确认，调整了应收账款、营业外支出；

15.公司根据上述调整事项对当期所得税进行重新测算，调整了应交税费、所得税费用；

16.公司对现金流量表相关项目予以重新梳理，并进行了相应调整。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2024年9月30日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	41,726,239.73	1,062,589.71	42,788,829.44
应收账款	120,697,898.20	-1,075,713.61	119,622,184.59
应收款项融资	1,491,677.40	3,582,383.61	5,074,061.01
预付款项	13,104,065.99	-7,330,520.98	5,773,545.01
其他应收款	5,384,580.01	-3,486,516.07	1,898,063.94
存货	61,913,073.50	2,146,766.89	64,059,840.39



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	10,368,843.86	212,052.61	10,580,896.47
流动资产合计	344,970,303.03	-4,888,957.84	340,081,345.19
固定资产	877,610,839.82	31,531,482.45	909,142,322.27
在建工程	311,106,600.85	-13,769,481.90	297,337,118.95
使用权资产	7,341,096.90	-334,754.79	7,006,342.11
无形资产	6,332,645.12	5,394,201.83	11,726,846.95
长期待摊费用	27,544,940.00	3,129,240.97	30,674,180.97
递延所得税资产	18,980,351.13	-2,056,751.35	16,923,599.78
其他非流动资产	89,987,388.75	-5,943,202.92	84,044,185.83
非流动资产合计	1,338,903,862.57	17,950,734.29	1,356,854,596.86
资产总计	1,683,874,165.60	13,061,776.45	1,696,935,942.05
应付账款	303,040,316.14	14,193,685.14	317,234,001.28
合同负债	7,789,244.58	2,860,885.67	10,650,130.25
应付职工薪酬	23,003,636.09	-1,675,381.89	21,328,254.20
应交税费	5,967,613.69	-4,072,376.66	1,895,237.03
其他应付款	33,811,068.68	-7,813,605.63	25,997,463.05
一年内到期的非流动负债	87,164,678.00	4,406,143.26	91,570,821.26
其他流动负债	1,012,601.80	335,739.65	1,348,341.45
流动负债合计	632,569,465.16	8,235,089.54	640,804,554.70
长期借款	250,812,500.00	3,082,379.82	253,894,879.82
租赁负债	7,728,226.89	-3,833,286.23	3,894,940.66
长期应付款	44,966,257.37	4,256,925.01	49,223,182.38
递延收益	40,574,878.58	1,520,692.08	42,095,570.66
递延所得税负债	25,587,473.29	-445,304.73	25,142,168.56
非流动负债合计	369,669,336.13	4,581,405.95	374,250,742.08
负债总计	1,002,238,801.29	12,816,495.49	1,015,055,296.78
盈余公积	16,390,767.65	34,323.79	16,425,091.44
未分配利润	348,019,289.86	210,957.17	348,230,247.03
归属于母公司的所有者权益合计	681,635,364.31	245,280.96	681,880,645.27

2. 2024年1-9月合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	501,533,431.93	-4,478,442.71	497,054,989.22
营业成本	382,781,267.95	-5,469,490.72	377,311,777.23
销售费用	11,500,235.56	-4,295,716.91	7,204,518.65



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	33,886,594.30	-234,326.54	33,652,267.76
研发费用	29,837,469.07	1,422,972.48	31,260,441.55
财务费用	13,196,753.49	918,673.75	14,115,427.24
其他收益	17,656,475.46	-1,667,418.26	15,989,057.20
投资收益	46,726.71	-34,323.79	12,402.92
信用减值损失	-	-160,394.91	-160,394.91
资产减值损失	-884,350.70	-3,808,702.97	-4,693,053.67
资产处置收益	1,020,766.72	46,698.52	1,067,465.24
营业外收入	914,255.61	-84,610.10	829,645.51
营业外支出	1,513,522.44	-55,857.00	1,457,665.44
所得税费用	5,463,349.62	-2,684,406.45	2,778,943.17
净利润	39,716,333.74	210,957.17	39,927,290.91
归属于母公司所有者的净利润	39,716,333.74	210,957.17	39,927,290.91

3.2024年1-9月合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	363,150,795.50	-76,962,937.45	286,187,858.05
收到的税费返还	30,429,942.25	2,265,121.61	32,695,063.86
收到其他与经营活动有关的现金	6,860,893.03	-1,513,591.85	5,347,301.18
经营活动现金流入小计	400,441,630.78	-76,211,407.69	324,230,223.09
购买商品、接受劳务支付的现金	116,744,862.90	-31,967,438.66	84,777,424.24
支付给职工以及为职工支付的现金	131,361,069.75	5,870,466.74	137,231,536.49
支付的各项税费	19,319,780.99	-16,449,628.97	2,870,152.02
支付其他与经营活动有关的现金	13,752,308.63	-766,073.21	12,986,235.42
经营活动现金流出小计	281,178,022.27	-43,312,674.10	237,865,348.17
经营活动产生的现金流量净额	119,263,608.51	-32,898,733.59	86,364,874.92
收回投资收到的现金	14,100,000.00	-4,000,000.00	10,100,000.00
取得投资收益收到的现金	57,505.34	-45,102.42	12,402.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	89,564.60	386,035.40	475,600.00
收到其他与投资活动有关的现金	22,636.32	-22,636.32	
投资活动现金流入小计	14,269,706.26	-3,681,703.34	10,588,002.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	342,524,446.85	-30,179,473.99	312,344,972.86
投资支付的现金	19,100,000.00	-4,000,000.00	15,100,000.00
投资活动现金流出小计	361,624,446.85	-34,179,473.99	327,444,972.86



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动产生的现金流量净额	-347,354,740.59	30,497,770.65	-316,856,969.94
取得借款收到的现金	339,901,253.12	4,500,000.00	344,401,253.12
收到其他与筹资活动有关的现金	66,402,799.56	11,841,362.52	78,244,162.08
筹资活动现金流入小计	406,304,052.68	16,341,362.52	422,645,415.20
偿还债务支付的现金	118,067,386.12	-8,100,197.57	109,967,188.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,741,462.40	3,612,985.18	10,354,447.58
支付其他与筹资活动有关的现金	50,074,717.67	7,605,488.20	57,680,205.87
筹资活动现金流出小计	174,883,566.19	3,118,275.81	178,001,842.00
筹资活动产生的现金流量净额	231,420,486.49	13,223,086.71	244,643,573.20
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,348,912.10	-1,577,961.69	-229,049.59
现金及现金等价物净增加额	4,678,266.51	9,244,162.08	13,922,428.59
期初现金及现金等价物余额	80,605,657.83	-10,846,786.14	69,758,871.69
期末现金及现金等价物余额	85,283,924.34	-1,602,624.06	83,681,300.28

(二) 对母公司财务报表的影响

1.2024年9月30日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	38,843,283.20	-7,138,698.51	31,704,584.69
应收账款	99,347,127.17	-1,541,076.90	97,806,050.27
应收款项融资	1,491,677.40	1,651,882.77	3,143,560.17
预付款项	5,599,202.10	31,243,620.38	36,842,822.48
其他应收款	104,806,239.11	-2,905,110.36	101,901,128.75
存货	49,859,804.14	2,699,168.81	52,558,972.95
其他流动资产	978,350.68	-978,350.68	-
流动资产合计	350,163,868.41	23,031,435.51	373,195,303.92
固定资产	439,836,592.03	22,737,513.02	462,574,105.05
在建工程	109,735,085.81	-17,432,122.49	92,302,963.32
无形资产	4,529,383.46	5,394,201.83	9,923,585.29
递延所得税资产	13,128,654.26	1,284,486.03	14,413,140.29
其他非流动资产	89,987,388.75	-49,395,209.19	40,592,179.56
非流动资产合计	757,689,691.02	-37,411,130.80	720,278,560.22
资产总计	1,107,853,559.43	-14,379,695.29	1,093,473,864.14
应付账款	207,538,971.95	-17,138,666.55	190,400,305.40
合同负债	2,701,258.95	6,875,757.29	9,577,016.24



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	8,390,068.82	1,892,910.97	10,282,979.79
应交税费	4,442,530.59	-3,938,220.15	504,310.44
其他应付款	30,004,879.81	-4,080,856.59	25,924,023.22
一年内到期的非流动负债	87,164,678.00	906,522.69	88,071,200.69
其他流动负债	1,012,601.80	232,410.31	1,245,012.11
流动负债合计	481,035,296.10	-15,250,142.03	465,785,154.07
长期借款	28,002,500.00	2,847,500.00	30,850,000.00
长期应付款	44,966,257.37	4,256,925.01	49,223,182.38
递延收益	37,325,687.77	1,858,494.00	39,184,181.77
递延所得税负债	12,492,079.01	1,429,733.04	13,921,812.05
非流动负债合计	122,786,524.15	10,392,652.05	133,179,176.20
负债总计	603,821,820.25	-4,857,489.98	598,964,330.27
未分配利润	172,746,462.90	-9,522,205.31	163,224,257.59
归属于母公司的所有者权益合计	504,031,739.18	-9,522,205.31	494,509,533.87

2.2024年1-9月母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	334,821,500.46	-4,731,666.32	330,089,834.14
营业成本	278,019,953.72	-2,726,160.10	275,293,793.62
销售费用	4,444,261.95	-1,590,933.55	2,853,328.40
管理费用	10,916,896.59	1,654,683.30	12,571,579.89
研发费用	16,630,194.32	429,669.42	17,059,863.74
财务费用	6,863,707.94	503,467.02	7,367,174.96
其他收益	15,004,465.86	-1,608,942.36	13,395,523.50
信用减值损失	-	-3,032,986.44	-3,032,986.44
资产减值损失	-884,350.70	-3,808,702.97	-4,693,053.67
资产处置收益	-	24,585.62	24,585.62
营业外收入	699,489.49	-310,316.37	389,173.12
营业外支出	349,903.98	598,223.89	948,127.87
所得税费用	2,960,020.52	-2,814,773.51	145,247.01
净利润	27,305,379.52	-9,522,205.31	17,783,174.21
归属于母公司所有者的净利润	27,305,379.52	-9,522,205.31	17,783,174.21

3.2024年1-9月母公司现金流量表



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	238,948,788.64	-60,196,741.62	178,752,047.02
收到的税费返还	260,496.31	45,127.62	305,623.93
收到其他与经营活动有关的现金	9,809,741.48	2,075,457.25	11,885,198.73
经营活动现金流入小计	249,019,026.43	-58,076,156.75	190,942,869.68
购买商品、接受劳务支付的现金	109,175,255.23	-97,470,883.14	11,704,372.09
支付给职工以及为职工支付的现金	70,844,260.52	1,166,249.80	72,010,510.32
支付的各项税费	6,487,198.72	-3,821,679.03	2,665,519.69
支付其他与经营活动有关的现金	9,630,707.85	36,536,402.39	46,167,110.24
经营活动现金流出小计	196,137,422.32	-63,589,909.98	132,547,512.34
经营活动产生的现金流量净额	52,881,604.11	5,513,753.23	58,395,357.34
取得投资收益收到的现金	45,022.23	-45,022.23	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	67,800.00	7,814,360.88	7,882,160.88
收到其他与投资活动有关的现金	14,720.20	-14,720.20	-
投资活动现金流入小计	127,542.43	7,754,618.45	7,882,160.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	40,177,810.48	31,790,477.18	71,968,287.66
投资支付的现金	20,000,000.00	-20,000,000.00	-
投资活动现金流出小计	60,177,810.48	11,790,477.18	71,968,287.66
投资活动产生的现金流量净额	-60,050,268.05	-4,035,858.73	-64,086,126.78
收到其他与筹资活动有关的现金	66,400,000.00	3,844,162.08	70,244,162.08
筹资活动现金流入小计	161,991,253.12	3,844,162.08	165,835,415.20
偿还债务支付的现金	99,065,386.12	-3,598,197.57	95,467,188.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,216,241.97	3,598,197.57	4,814,439.54
支付其他与筹资活动有关的现金	50,074,717.67	2,600,000.00	52,674,717.67
筹资活动现金流出小计	150,356,345.76	2,600,000.00	152,956,345.76
筹资活动产生的现金流量净额	11,634,907.36	1,244,162.08	12,879,069.44
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,258,956.54	-1,477,894.50	-218,937.96
现金及现金等价物净增加额	5,725,199.96	1,244,162.08	6,969,362.04
期初现金及现金等价物余额	43,512,984.65	-2,846,786.14	40,666,198.51
期末现金及现金等价物余额	49,238,184.61	-1,602,624.06	47,635,560.55

池州华宇电子科技股份有限公司

2026年1月21日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容成会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。
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) 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) (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。)

出资额 8700.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26



2026 年 01 月 08 日

登记机关



证书序号: 0022698

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

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘维

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用章

姓名: 宣陈峰
 性别: 男
 出生日期: 1984-12-24
 工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号码: 411524198412245111



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

华普天健芜湖分所 事务所
CPAs

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

2017年12月21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华普天健深圳分所 事务所
CPAs

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

2017年12月21日
/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.

证书编号:
No. of Certificate

11010203620051

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2010-12-02
年 月 日
/y /m /d



安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用





姓名: 杨晓龙
 Full name: 杨晓龙
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1988年2月25日
 Date of birth: 1988年2月25日
 工作单位: 浙江
 Working unit: 浙江
 身份证号: 330302198802250038
 Identity card No.: 330302198802250038



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.



杨晓龙 110100320422

证书编号: 110100320422
No. of Certificate

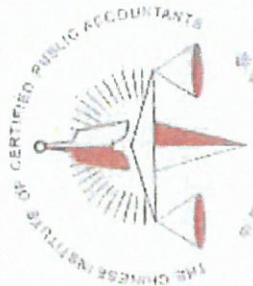
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institution: 浙江省注册会计师协会

容诚会计师事务所(普通合伙)
 容诚会计师事务所(普通合伙)
 业务报... 附件专...

发证日期: 2020年 3 月 16 日
 Date of issuance: 2020年 3 月 16 日

年 月 日
 / / /





姓名	王伟亮
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1990-03-15
Date of birth	
工作单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 宣城分所
Working unit	
身份证号码	340827199003151019
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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: 110100321082
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023-03-10 月 日
Date of Issuance

王伟亮 110100321082

年 月 日
Year Month Day

