

关于广州市昊志机电股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2022]第 ZC10359 号

广州市昊志机电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“昊志机电”）2021 年度前期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、管理层的责任

昊志机电管理层的责任是按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）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、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专项说明发表鉴证结论。

三、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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按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）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，昊志机电《2021 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按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）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定编制。

四、使用限制

本报告仅供昊志机电为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：吴常华

中国注册会计师：刘冬冬

中国·上海

二〇二二年九月二十六日

广州市昊志机电股份有限公司 2021 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2022 年 8 月接到中国证监会广东证监局（以下简称“广东证监局”）下发的《关于对广州市昊志机电股份有限公司采取责令改正措施的决定》（中国证券监督管理委员会广东监管局行政监管措施决定书[2022]118 号，以下简称“决定书”），要求公司对《决定书》中涉及的问题进行全面梳理和整改。根据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）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定及决定书的要求，本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司依据决定书及企业会计准则及公司会计政策，对公司 2021 年年度的应收账款、其他应收款、其他非流动金融资产、在建工程、无形资产、商誉、递延所得税资产、其他非流动资产、应交税费、其他综合收益、盈余公积、营业收入、营业成本、公允价值变动损益、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等科目进行了追溯调整，并对公司 2021 年度财务报表进行追溯重述。

二、前期会计差错更正的影响

（一）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：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后

应收账款	356,273,337.92	-2,977,182.15	353,296,155.77
其他应收款	14,363,445.84	306,058.75	14,669,504.59
流动资产合计	1,355,790,485.34	-2,671,123.40	1,353,119,361.94
其他非流动金融资产	7,720,500.21	-7,720,500.21	-
在建工程	417,443,692.90	-7,478,934.97	409,964,757.93
无形资产	87,858,762.13	1,711,485.04	89,570,247.17
商誉	213,318,531.80	-1,035,220.19	212,283,311.61
递延所得税资产	60,850,072.80	2,545,293.08	63,395,365.88
其他非流动资产	9,276,067.01	-1,103,488.22	8,172,578.79
非流动资产合计	1,253,715,951.38	-13,081,365.47	1,240,634,585.91
资产总计	2,609,506,436.72	-15,752,488.87	2,593,753,947.85
应交税费	13,690,100.74	45,908.81	13,736,009.55
流动负债合计	905,283,567.49	45,908.81	905,329,476.30
负债合计	1,250,455,661.96	45,908.81	1,250,501,570.77
其他综合收益	-889,496.98	12,787.67	-876,709.31
盈余公积	62,629,262.52	-1,502,332.74	61,126,929.78
未分配利润	396,019,356.77	-14,360,882.60	381,658,474.17
归属于母公司所有者权益合计	1,317,160,479.79	-15,850,427.67	1,301,310,052.12
少数股东权益	41,890,294.97	52,029.99	41,942,324.96
所有者权益合计	1,359,050,774.76	-15,798,397.68	1,343,252,377.08
负债和所有者权益总计	2,609,506,436.72	-15,752,488.87	2,593,753,947.85

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业总收入	1,139,981,967.55	306,058.75	1,140,288,026.30
营业收入	1,139,981,967.55	306,058.75	1,140,288,026.30
营业总成本	960,320,155.12	2,753,258.55	963,073,413.67
营业成本	627,184,226.64	2,753,258.55	629,937,485.19
公允价值变动收益	-991,745.14	991,745.14	-

信用减值损失	-8,095,811.62	-11,689,427.50	-19,785,239.12
资产减值损失	-24,109,464.27	-5,165,687.46	-29,275,151.73
营业利润	189,461,180.58	-18,310,569.62	171,150,610.96
利润总额	185,481,993.25	-18,310,569.62	167,171,423.63
所得税费用	23,861,240.59	-2,499,384.27	21,361,856.32
净利润	161,620,752.66	-15,811,185.35	145,809,567.31
持续经营净利润	161,620,752.66	-15,811,185.35	145,809,567.31
归属于母公司股东的净利润	155,435,740.27	-15,863,215.34	139,572,524.93
少数股东损益	6,185,012.39	52,029.99	6,237,042.38
其他综合收益的税后净额	3,924,534.45	12,787.67	3,937,322.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,924,534.45	12,787.67	3,937,322.12
将重分类进损益的其他综合收益	-7,892,986.99	12,787.67	-7,880,199.32
外币财务报表折算差额	-7,892,986.99	12,787.67	-7,880,199.32
综合收益总额	165,545,287.11	-15,798,397.68	149,746,889.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	159,360,274.72	-15,850,427.67	143,509,847.05
归属于少数股东的综合收益总额	6,185,012.39	52,029.99	6,237,042.38
基本每股收益	0.52	-0.05	0.47
稀释每股收益	0.52	-0.05	0.47

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	240,547,603.56	-2,977,182.15	237,570,421.41

流动资产合计	1,225,300,502.64	-2,977,182.15	1,222,323,320.49
其他非流动金融资产	7,720,500.21	-7,720,500.21	-
在建工程	416,490,568.22	-7,478,934.97	409,011,633.25
无形资产	54,051,988.22	1,711,485.04	55,763,473.26
递延所得税资产	47,781,361.56	2,545,293.08	50,326,654.64
其他非流动资产	6,300,548.76	-1,103,488.22	5,197,060.54
非流动资产合计	982,791,431.58	-12,046,145.28	970,745,286.30
资产总计	2,208,091,934.22	-15,023,327.43	2,193,068,606.79
盈余公积	62,629,262.52	-1,502,332.74	61,126,929.78
未分配利润	286,110,264.32	-13,520,994.69	272,589,269.63
所有者权益合计	1,207,662,342.29	-15,023,327.43	1,192,639,014.86
负债和所有者权益总计	2,208,091,934.22	-15,023,327.43	2,193,068,606.79

(2) 利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	380,911,053.45	2,753,258.55	383,664,312.00
公允价值变动收益	-991,745.14	991,745.14	-
信用减值损失	-4,930,389.66	-11,689,427.50	-16,619,817.16
资产减值损失	-23,337,855.68	-4,117,679.60	-27,455,535.28
营业利润	129,924,620.37	-17,568,620.51	112,355,999.86
利润总额	130,005,922.12	-17,568,620.51	112,437,301.61
所得税费用	7,190,763.30	-2,545,293.08	4,645,470.22
净利润	122,815,158.82	-15,023,327.43	107,791,831.39
持续经营净利润	122,815,158.82	-15,023,327.43	107,791,831.39
综合收益总额	122,857,219.47	-15,023,327.43	107,833,892.04

广州市昊志机电股份有限公司
二〇二二年九月二十六日