

# 南京华脉科技股份有限公司监事会

## 关于前期会计差错更正的专项说明

### 一、会计差错更正概述

2022年5月，陕西省高级人民法院民事判决书《（2021）陕民终1100号》《（2021）陕民终1115号》认定：从合同实际履行来看，林洋将网上购买的手机盒子冒充真手机交由你公司和华讯科技验收，同时安排他人冒充西安电信员工进行虚假验收，并伪造收货确认单，给公司制造货物已被接收的假象，实际上该合同并未实际履行。鉴于判决书结果，该合同未实际履行，不应确认收入。公司已于2023年4月对2017年、2018年、2019年、2020年及2021年财务报表进行追溯调整并公告，现根据《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）要求，对受更正事项影响的最近一期即2022年半年度财务报表进行追溯调整。

### 二、本次会计差错更正具体情况及对公司的影响

公司根据期后发生、发现的情况，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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）等相关规定，本次对2022年半年度资产负债表、现金流量表以及报表附注采用追溯重述法进行更正，相关项目调整前后对照如下：

#### （一）对2022年半年度合并财务报表及附注的影响

##### 1、对2022年半年度合并财务报表的影响

###### （1）资产负债表项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	2022年6月30日			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整比例 (%)
盈余公积	22,232,362.53	21,816,879.62	-415,482.91	-1.87
未分配利润	149,470,055.03	149,885,537.94	415,482.91	0.28

(2) 现金流量表项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	2022年1-6月			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整比例 (%)
销售商品提供劳务收到的现金	630,993,095.68	587,841,395.68	-43,151,700.00	-6.84
收到其他与经营活动有关的现金	8,687,680.60	51,839,380.60	43,151,700.00	496.70

## 2、对2022年半年度合并财务报表附注的影响

### 追溯调整前：

#### 5、应收账款

#### (2) . 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备						80,062,000.00	9.92	36,910,300.00	46.10	43,151,700.00
其中：										
按组合计提坏账准备	744,774,127.81	100.00	79,883,621.39	10.73	664,890,506.42	727,280,299.17	90.08	71,141,122.99	9.78	656,139,176.18
其中：										
组合1	697,095,640.82	93.60	79,883,621.39	11.46	617,212,019.43	712,653,748.25	88.27	71,141,122.99	9.98	641,512,625.26
组合2	47,678,486.99	6.40			47,678,486.99	14,626,550.92	1.81			14,626,550.92
合计	744,774,127.81	/	79,883,621.39	/	664,890,506.42	807,342,299.17	/	108,051,422.99	/	699,290,876.18

## (3). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	108,051,422.99	10,406,021.59	1,663,523.19	36,910,300.00		79,883,621.39
合计	108,051,422.99	10,406,021.59	1,663,523.19	36,910,300.00		79,883,621.39

## 9、其他应收款

项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,065,195.18	10,351,395.66
合计	24,065,195.18	10,351,395.66

## (2). 按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	10,581,039.25	10,437,269.24
备用金	1,432,009.60	84,863.18
往来款	15,036,970.71	2,498,484.13
其他	881,757.34	856,804.18
合计	27,931,776.90	13,877,420.73

## (3). 坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	3,526,025.07			3,526,025.07
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	591,271.04			591,271.04
本期转回	250,714.39			250,714.39
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2022年6月30日余额	3,866,581.72			3,866,581.72
--------------	--------------	--	--	--------------

(4). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	3,526,025.07	591,271.04	250,714.39			3,866,581.72
合计	3,526,025.07	591,271.04	250,714.39			3,866,581.72

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

59、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,232,362.53			22,232,362.53
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	22,232,362.53			22,232,362.53

60、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	166,141,836.07	164,935,873.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	166,141,836.07	164,935,873.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,744,702.98	8,413,962.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,927,078.06	7,208,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	149,470,055.03	166,141,836.07

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

78、现金流量表项目

(1). 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,548,247.28	5,557,082.86
存款利息收入	374,192.87	110,086.16
保证金	5,229,643.53	9,851,792.66
其他	535,596.92	8,224,929.32
合计	8,687,680.60	23,743,891.00

**追溯调整后：**

5、应收账款

(2). 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	744,774,127.81	100.00	79,883,621.39	10.73	664,890,506.42	727,280,299.17	100.00	71,141,122.99	9.78	656,139,176.18
其中：										
组合 1	697,095,640.82	93.60	79,883,621.39	11.46	617,212,019.43	712,653,748.25	97.99	71,141,122.99	9.98	641,512,625.26
组合 2	47,678,486.99	6.40			47,678,486.99	14,626,550.92	2.01			14,626,550.92
合计	744,774,127.81	/	79,883,621.39	/	664,890,506.42	727,280,299.17	/	71,141,122.99	/	656,139,176.18

## (3). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	71,141,122.99	10,406,021.59	1,663,523.19			79,883,621.39
合计	71,141,122.99	10,406,021.59	1,663,523.19			79,883,621.39

## 8、其他应收款

项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,065,195.18	53,503,095.66
合计	24,065,195.18	53,503,095.66

## (2). 按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	10,581,039.25	10,437,269.24
备用金	1,432,009.60	84,863.18
往来款	15,036,970.71	2,498,484.13
其他	881,757.34	73,959,402.47
合计	27,931,776.90	86,980,019.02

## (3). 坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	3,526,025.07		29,950,898.29	33,476,923.36
2022年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	591,271.04			591,271.04
本期转回	250,714.39			250,714.39
本期转销				
本期核销			29,950,898.29	29,950,898.29
其他变动				
2022年6月30日余额	3,866,581.72			3,866,581.72



## (4). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	33,476,923.36	591,271.04	250,714.39	29,950,898.29		3,866,581.72
合计	33,476,923.36	591,271.04	250,714.39	29,950,898.29		3,866,581.72

## (5). 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	29,950,898.29

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
中国电信股份有限公司西安分公司	货款	29,950,898.29	依据陕西省高级人民法院判决结果		否
合计	/	29,950,898.29	/	/	/

## 59、盈余公积

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,816,879.62			21,816,879.62
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	21,816,879.62			21,816,879.62

## 60、未分配利润

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	166,141,836.07	164,935,873.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	415,482.91	415,482.91
调整后期初未分配利润	166,557,318.98	165,351,356.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,744,702.98	8,413,962.33
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,927,078.06	7,208,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	149,885,537.94	166,557,318.98

调整期初未分配利润明细:

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 415,482.91 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

## 78、现金流量表项目

### (1) .收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,548,247.28	5,557,082.86
存款利息收入	374,192.87	110,086.16
保证金	5,229,643.53	9,851,792.66
其他	43,687,296.92	8,224,929.32
合计	51,839,380.60	23,743,891.00

## (二) 对2022年半年度母公司财务报表及附注的影响

### 1、对2022年半年度母公司财务报表的影响

#### (1) 资产负债表项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	2022年6月30日			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整比例 (%)
盈余公积	22,232,362.53	21,816,879.62	-415,482.91	-1.87
未分配利润	21,314,735.74	21,730,218.65	415,482.91	1.95

#### (2) 现金流量表项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	2022年1-6月			
	调整前金额	调整后金额	调整金额	调整比例 (%)
销售商品提供劳务收到的现金	551,891,686.72	525,642,286.72	-26,249,400.00	-4.76
收到其他与经营活动有关的现金	12,137,872.74	38,387,272.74	26,249,400.00	216.26

### 2、对2022年半年度母公司财务报表附注的影响

#### 追溯调整前:

#### 1、应收账款

## (2). 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备						48,866,000.00	7.22	22,616,600.00	46.28	26,249,400.00
其中：										
按单项计提坏账准备						48,866,000.00	7.22	22,616,600.00	46.28	26,249,400.00
按组合计提坏账准备	633,047,326.35	100.00	66,775,965.65	10.55	566,271,360.70	627,629,372.88	92.78	56,566,426.92	9.01	571,062,945.96
其中：										
组合 1	628,627,397.51	99.30	66,775,965.65	10.62	561,851,431.86	627,629,372.88	92.78	56,566,426.92	9.01	571,062,945.96
组合 2	4,419,928.84	0.70			4,419,928.84					
合计	633,047,326.35	/	66,775,965.65	/	566,271,360.70	676,495,372.88	/	79,183,026.92	/	597,312,345.96

## (3). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	79,183,026.92	10,209,538.73		22,616,600.00		66,775,965.65
合计	79,183,026.92	10,209,538.73		22,616,600.00		66,775,965.65

## 2、其他应收款

项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	118,958,402.08	111,238,597.26
合计	118,958,402.08	111,238,597.26

## (2). 按款项性质分类

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	9,393,347.25	10,002,384.24
备用金	1,094,856.00	
其他	391,777.66	507,940.08
往来款	111,403,690.63	103,794,851.49
合计	122,283,671.54	114,305,175.81

## (3). 坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	3,066,578.55			3,066,578.55
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	258,690.91			258,690.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	3,325,269.46			3,325,269.46

(4). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的坏帐准备	3,066,578.55	258,690.91				3,325,269.46
合计	3,066,578.55	258,690.91				3,325,269.46

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

**追溯调整后：**

1、应收账款

## (2). 按坏账计提方法分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	633,047,326.35	100.00	66,775,965.65	10.55	566,271,360.70	627,629,372.88	100.00	56,566,426.92	9.01	571,062,945.96
其中：										
组合 1	628,627,397.51	99.30	66,775,965.65	10.62	561,851,431.86	627,629,372.88	100.00	56,566,426.92	9.01	571,062,945.96
组合 2	4,419,928.84	0.70			4,419,928.84					
合计	633,047,326.35	/	66,775,965.65	/	566,271,360.70	627,629,372.88	/	56,566,426.92	/	571,062,945.96

## (3). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	56,566,426.92	10,209,538.73				66,775,965.65
合计	56,566,426.92	10,209,538.73				66,775,965.65

## 2、其他应收款

项目列示

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	118,958,402.08	137,487,997.26
合计	118,958,402.08	137,487,997.26

## (2). 按款项性质分类

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	9,393,347.25	10,002,384.24
备用金	1,094,856.00	
其他	391,777.66	45,000,435.81
往来款	111,403,690.63	103,794,851.49
合计	122,283,671.54	158,797,671.54

## (3). 坏账准备计提情况

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	3,066,578.55		18,243,095.72	21,309,674.27
2022年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	258,690.91			258,690.91
本期转回				
本期转销				
本期核销			18,243,095.72	18,243,095.72

其他变动				
2022年6月30日余额	3,325,269.46			3,325,269.46

(4). 坏账准备的情况

单位：元 币种：人民币

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的坏帐准备	21,309,674.27	258,690.91		18,243,095.72		3,325,269.46
合计	21,309,674.27	258,690.91		18,243,095.72		3,325,269.46

(5). 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	18,243,095.72

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元 币种：人民币

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	其他	18,243,095.72	依据陕西省高级人民法院判决		否
合计	/	18,243,095.72	/	/	/

### 三、监事会意见

本次会计差错更正符合《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》等相关文件的规定，本次会计差错更正使公司财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量，同意本次会计差错更正事项。

特此说明！

南京华脉科技股份有限公司监事会

2023 年 8 月 30 日