

**关于徐州海伦哲专用车辆股份
有限公司前期会计差错更正
专项说明的鉴证报告**

和信专字（2023）第 000448 号

目 录	页 码
一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年十月二十日

关于徐州海伦哲专用车辆股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字（2023）第 000448 号

徐州海伦哲专用车辆股份有限公司全体股东：

我们接受徐州海伦哲专用车辆股份有限公司（以下简称“海伦哲公司”）委托，鉴证了后附的海伦哲公司管理层编制的《徐州海伦哲专用车辆股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

海伦哲公司管理层的责任是按照《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》等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。

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》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对海伦哲公司编制的专项说明是否存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，海伦哲公司管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定，如实反映了海伦哲公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项



海伦哲公司 2017 年度、2018 年度财务报表由天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并分别出具了天职业字[2018]12466 号、天职业字[2019]10062 号的审计报告。本鉴证报告仅针对 2017 年度、2018 年度财务报表的会计差错更正事项，不应视为对 2017 年度、2018 年度财务报表重新出具审计报告。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供海伦哲公司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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:王晓楠

中国·济南

中国注册会计师:谷尔莉

二〇二三年十月二十日



徐州海伦哲专用车辆股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

徐州海伦哲专用车辆股份有限公司(以下简称“海伦哲”、“本公司”或“公司”), 于 2023 年 10 月 20 日召开第五届董事会第 26 次会议, 审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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(以下简称“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》等相关规定要求, 公司现将前期会计差错更正情况说明如下:

一、关于前期会计差错更正的原因及内容

(一) 行政处罚决定书的相关内容

2023 年 4 月 28 日, 公司收到中国证监会江苏监管局下发的《行政处罚决定书》([2023]4 号)和《市场禁入决定书》([2023]2 号)。经查明, 公司存在以下违法事实:

2016 年 2 月, 海伦哲完成对深圳连硕自动化科技有限公司(以下简称“连硕科技”)100%股权的收购并将其纳入合并报表范围。2016-2019 年, 为完成业绩承诺, 在未开展真实业务的情况下, 连硕科技虚构与合胜勤电子科技(深圳)有限公司、深圳晋阳精密模具有限公司、深圳市升达康科技有限公司、北京智芯微电子科技有限公司、深圳达阔科技控股有限公司、达阔科技(北京)有限公司、武汉智慧云未来科技有限公司、深圳市欣中大自动化技术有限公司、东莞市沃顿橡塑新材料有限公司等客户的销售合同, 虚构与深圳市鑫荣机械加工科技有限公司、深圳浩杰精密科技有限公司、东莞市五通电子有限公司等供应商的采购合同, 制作虚假生产、出库及物流等业务资料, 通过深圳市爱喜德科技有限公司、黎某、曹某华等银行账户进行资金流转, 形成造假业务闭环, 进而虚增各期收入和利润。其中, 2016 年度, 海伦哲虚增营业收入 149,321,326.27 元, 虚增利润总额 76,560,466.28 元; 2017 年度, 海伦哲虚增营业收入 177,672,547.44 元, 虚增利润

总额 76,046,139.41 元；2018 年度，海伦哲虚增营业收入 170,319,993.28 元，虚增利润总额 85,973,047.60 元；2019 年度，海伦哲虚增营业收入 195,105,088.69 元，虚增利润总额 50,336,099.03 元；虚增利润总额分别占海伦哲各年度披露利润总额的 74.30%、43.10%、70.39%和 103.56%，导致公司 2016-2019 年年度报告存在虚假记载。

（二）追溯调整的情况说明

公司通过自查后，按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计和差错更正》和中国证监会《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》等相关规定，采用追溯重述法对 2016-2020 年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

1、根据《行政处罚决定书》，公司原子公司连硕科技 2016-2019 年财务报表存在重大虚假记载，公司根据其虚增收入和利润情况分别对 2016-2019 年财务报表进行相应的追溯重述，同时对 2020 年度的影响一并进行追溯重述。涉及的主要调整内容：调减因虚假销售对应的营业收入、应收账款报表项目；调减因虚假采购对应的营业成本、应付账款报表项目；调整因以上项目调整而影响的信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用、净利润等项目。

2、对收购连硕科技形成商誉的调整

根据前述调整后的连硕科技盈利情况，重新判断并购资产组的商誉价值。因重述后连硕科技各年利润均为负值，可判断自 2016 年度上述商誉已不存在价值基础，调增 2016 年商誉减值准备及资产减值损失 2.41 亿元，并顺延调整以后年度相关科目。

3、调整 2016 年度母公司财务报表中对连硕科技的长期股权投资减值准备，并顺延调整以后年度相关科目。

4、根据《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，“（一）如果会计差错更正事项对财务报表具有广泛性影响，或者该事项导致公司相关年度盈亏性质发生改变，会计师事务所应当对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告”。本公司委托和信会计师事

务所（特殊普通合伙）对公司 2016 年度、2019 年度以及 2020 年度财务报表进行全面审计。截至本次会议召开日，和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司会计差错更正后的 2016 年度、2019 年度以及 2020 年度财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告。

二、前期差错更正对相关财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错更正采用追溯重述法进行更正，影响 2017-2018 年度财务报表项目及金额如下：

（一）2017 年度

1、2017 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,037,818,097.93	-208,173,096.25	829,645,001.68
流动资产合计	1,744,757,007.81	-208,173,096.25	1,536,583,911.56
商誉	293,465,516.49	-241,726,635.02	51,738,881.47
递延所得税资产	21,037,001.44	-2,194,125.12	18,842,876.32
其他非流动资产	11,783,273.78	14,329,205.14	26,112,478.92
非流动资产合计	968,162,063.96	-229,591,555.00	738,570,508.96
资产总计	2,712,919,071.77	-437,764,651.25	2,275,154,420.52
应付账款	343,704,500.54	-63,387,997.23	280,316,503.31
流动负债合计	934,127,170.81	-63,387,997.23	870,739,173.58
负债合计	1,151,843,633.08	-63,387,997.23	1,088,455,635.85
未分配利润	355,500,276.04	-374,376,654.02	-18,876,377.98
所有者权益合计	1,561,075,438.69	-374,376,654.02	1,186,698,784.67
负债和所有者权益总计	2,712,919,071.77	-437,764,651.25	2,275,154,420.52

2、2017 年度合并利润表项目调整情况如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,557,325,157.02	-177,672,547.44	1,379,652,609.58
营业成本	1,079,922,374.11	-101,626,408.03	978,295,966.08
资产减值损失	22,574,041.80	-2,689,961.68	19,884,080.12
营业利润	172,276,733.69	-73,356,177.73	98,920,555.96
利润总额	176,448,321.27	-73,356,177.73	103,092,143.54

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	17,094,892.32	-6,900,517.17	10,194,375.15
净利润	159,353,428.95	-66,455,660.56	92,897,768.39
归属于母公司所有者的净利润	160,417,068.91	-66,455,660.56	93,961,408.35

3、2017 年度母公司资产负债表项目调整情况如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	709,843,029.70	-369,999,990.55	339,843,039.15
非流动资产合计	972,232,984.62	-369,999,990.55	602,232,994.07
资产总计	1,792,751,048.00	-369,999,990.55	1,422,751,057.45
未分配利润	155,982,998.89	-369,999,990.55	-214,016,991.66
所有者权益合计	1,350,106,124.11	-369,999,990.55	980,106,133.56
负债和所有者权益总计	1,792,751,048.00	-369,999,990.55	1,422,751,057.45

4、2017 年度母公司利润表项目无影响。

(二) 2018 年度

1、2018 年度合并资产负债表项目调整情况如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,339,336,530.80	-284,600,238.97	1,054,736,291.83
流动资产合计	2,061,343,395.25	-284,600,238.97	1,776,743,156.28
商誉	278,452,016.49	-241,726,635.02	36,725,381.47
递延所得税资产	20,870,900.92	-3,207,709.14	17,663,191.78
其他非流动资产	74,256,549.10	19,942,610.20	94,199,159.30
非流动资产合计	1,248,506,306.23	-224,991,733.96	1,023,514,572.27
资产总计	3,309,849,701.48	-509,591,972.93	2,800,257,728.55
应付账款	530,054,591.17	-61,623,894.83	468,430,696.34
流动负债合计	1,528,419,774.77	-61,623,894.83	1,466,795,879.94
负债合计	1,698,967,953.47	-61,623,894.83	1,637,344,058.64
未分配利润	427,254,968.67	-447,968,078.10	-20,713,109.43
所有者权益合计	1,610,881,748.01	-447,968,078.10	1,162,913,669.91
负债和所有者权益总计	3,309,849,701.48	-509,591,972.93	2,800,257,728.55

2、2018 年度合并利润表项目调整情况如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,809,714,178.78	-170,319,993.28	1,639,394,185.50
营业成本	1,308,564,468.40	-84,346,945.68	1,224,217,522.72
资产减值损失	66,549,369.80	-7,781,802.48	58,767,567.32
营业利润	122,182,326.12	-78,191,245.12	43,991,081.00
利润总额	122,132,436.91	-78,191,245.12	43,941,191.79
所得税费用	29,057,936.29	-4,599,821.04	24,458,115.25
净利润	93,074,500.62	-73,591,424.08	19,483,076.54
归属于母公司所有者的净利润	99,030,180.94	-73,591,424.08	25,438,756.86

3、2018 年度母公司资产负债表项目调整情况如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	909,615,133.22	-369,999,990.55	539,615,142.67
非流动资产合计	1,242,427,358.35	-369,999,990.55	872,427,367.80
资产总计	2,182,740,444.25	-369,999,990.55	1,812,740,453.70
未分配利润	195,161,115.34	-369,999,990.55	-174,838,875.21
所有者权益合计	1,366,204,548.62	-369,999,990.55	996,204,558.07
负债和所有者权益总计	2,182,740,444.25	-369,999,990.55	1,812,740,453.70

4、2018 年度母公司利润表项目无影响。

徐州海伦哲专用车辆股份有限公司

二〇二三年十月二十日