

关于广州市昊志机电股份有限公司  
2022 年度前期会计差错更正  
专项说明的鉴证报告

司农专字[2024]23008190079 号

---

目 录

鉴证报告.....	1-2
2022 年度前期会计差错更正的专项说明.....	3-9

# 关于广州市昊志机电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

司农专字[2024]23008190079 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”）管理层编制的《广州市昊志机电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。

## 一、管理层的责任

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》和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）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、误导性陈述或者重大遗漏，是全通教育管理层的责任。

## 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意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基

础。

### 三、鉴证结论

我们认为，昊志机电的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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）等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了昊志机电前期会计差错的更正情况。

### 四、使用限制

本鉴证报告仅供昊志机电前期会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。

广东司农会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国 广州

中国注册会计师：林恒新

中国注册会计师：詹贤虎

二〇二四年四月二十六日

# 广州市昊志机电股份有限公司

## 2022 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”), 在年度自查中, 发现以下前期会计差错事项, 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》和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) 等相关规定, 对相关会计差错事项进行更正, 具体情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度/2022 年 12 月 31 日累计影响数	2021 年度/2021 年 12 月 31 日累计影响数
1	敏嘉事项净额法调整	公司 2018-2019 年度向敏嘉制造销售主轴和转台, 全额确认了相关收入成本; 敏嘉用其作为部件制造生产成机床后销售给昊志机电, 确认了相关长期资产。相关业务不适用全额法进行确认, 现进行调整。	应收账款	-	-3,059,282.91
			在建工程	74,737.75	-3,581,046.75
			其他非流动资产	-74,737.75	-2,690,119.78
			年初未分配利润	-9,330,449.44	-10,388,798.93
			信用减值损失	-3,059,282.91	-707,279.90
			资产减值损失	-6,271,166.53	-351,069.59
2	调整存货中在产品的分摊与结转	2018-2019 年度, 企业对当期的制造费用未准确分摊到在产品与产成品中, 造成在产品金额虚高, 2022 年度已对虚高部分全额计提了减值。相关业务应根据差错发生所属期进行确认, 现进行调整。	存货	-	-19,509,385.10
			年初未分配利润	-19,509,385.10	-19,509,385.10
			资产减值损失	-19,509,385.10	-
3	低值易耗品补提跌价	公司将领用的低值易耗品按五五摊销法确认制造费用, 即领用时按 50% 摊销, 报废时再摊销剩余的 50%。对已长时间领用的未报废低值易耗品其剩余价值应从科目的核算要求及预计可回收金额等维度进行及时评估, 并准确反映其账面价值。现进行调整。	存货	-12,869,019.30	-4,975,316.51
			年初未分配利润	-4,975,316.51	-3,658,077.66

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022年度/2022年12月31日累计影响数	2021年度/2021年12月31日累计影响数
		整。	资产减值损失	7,893,702.79	1,317,238.85
4	收入确认问题	<p>(1) 公司主轴、转台及功能部件等业务在中国境内的销售, 收入确认的具体原则 2021 年及以前为: 公司发出产品并将产品出库单交付客户签收确认, 且相关的经济利益很可能流入企业后, 根据客户确认的数量、销售合同约定的单价开具发票, 确认收入的实现。收入确认的关键单据为经客户签收确认的出库单以及发票; 2022 年为: 公司发出产品并将产品出库单交付客户签收确认, 且相关的经济利益很可能流入企业后, 公司与客户以对账的形式确认销售数量及合同单价后, 公司确认收入的实现。收入确认的关键单据为客户对账单。但实际中 2023 年以前, 企业一直均以对账单作为收入确认的关键单据。</p> <p>现进行调整, 将收入确认的具体原则调整为: 在客户签收时确认收入的实现, 使公司的会计政策与具体执行原则保持一致。</p> <p>(2) 2022 年度, 公司存在部分 (不含税销售金额为 4,590,442.39 元) 发生在资产负债表日后但在报告日之前的销售退货, 现作为资产负债表日后调整事项进行调整。</p>	应收账款	25,851,340.10	50,060,812.29
			存货	-18,353,663.37	-26,045,274.70
			合同负债	-835,318.64	-
			应交税费	3,972,458.89	6,158,395.93
			其他流动负债	-108,591.50	-
			预计负债	-540,356.16	191,186.32
			年初未分配利润	17,665,955.34	13,238,735.56
			主营业务收入	-21,828,361.00	12,358,201.47
			主营业务成本	-7,383,069.24	6,806,846.60
			销售费用	-1,040,084.57	695,047.33
			信用减值损失	-748,735.99	429,087.76
5	开发支出核算不准确	<p>①公司部分开发支出对应的开发阶段的支出不满足资本化的条件; ②个别研发项目已取得专利未及时结转为无形资产或申请专利后长期未取得但未进行核销。现对该部分研发支出确认为当期损益或结转为无形资产。</p>	开发支出	-9,338,456.85	-4,719,338.65
			无形资产	1,041,798.69	-
			年初未分配利润	-4,719,338.65	-1,287,315.95
			研发费用	3,577,319.51	3,432,022.70
6	所得税费用的	上述各事项导致的所得税综合调整汇总。	其他流动资产	722,676.54	-
			递延所得税资产	1,697,659.48	3,564,564.85

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022年度/2022年12月31日累计影响数	2021年度/2021年12月31日累计影响数
	调整		应交税费	-3,093.00	434,284.68
			年初未分配利润	3,130,280.17	3,240,726.32
			所得税费用	706,851.15	110,446.15
7	商誉减值准备对应的递延所得税	2022年度,公司错误地对商誉减值准备计提了递延所得税,现进行冲回。	递延所得税资产	-3,542,550.28	-
			所得税费用	3,306,233.89	-
			其他综合收益	-236,316.39	-
8	调整盈余公积	根据各年影响数据调整盈余公积。	盈余公积	180,318.08	-27,923.58
			年初未分配利润	27,923.58	-121,943.68
			提取法定盈余公积	208,241.66	-149,867.26

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### 1、合并资产负债表

#### (1) 2022年12月31日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	375,607,110.62	25,851,340.10	401,458,450.72
存货	518,987,074.38	-31,222,682.67	487,764,391.71
其他流动资产	13,836,745.21	722,676.54	14,559,421.75
在建工程	32,995,530.04	74,737.75	33,070,267.79
无形资产	94,207,279.98	1,041,798.69	95,249,078.67
开发支出	17,941,562.84	-9,338,456.85	8,603,105.99
递延所得税资产	76,141,825.31	-1,844,890.80	74,296,934.51
其他非流动资产	9,749,342.08	-74,737.75	9,674,604.33
<b>资产总计:</b>	<b>2,703,777,269.04</b>	<b>-14,790,214.99</b>	<b>2,688,987,054.05</b>
合同负债	19,675,803.70	-835,318.64	18,840,485.06
应交税费	13,116,478.66	3,969,365.89	17,085,844.55
其他流动负债	54,846,880.57	-108,591.50	54,738,289.07
预计负债	24,527,896.07	-540,356.16	23,987,539.91
<b>负债合计:</b>	<b>1,398,722,443.37</b>	<b>2,485,099.59</b>	<b>1,401,207,542.96</b>
其他综合收益	21,191,443.65	-236,316.39	20,955,127.26

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
盈余公积	61,126,929.78	180,318.08	61,307,247.86
未分配利润	381,585,061.21	-17,219,316.27	364,365,744.94
<b>所有者权益合计:</b>	<b>1,305,054,825.67</b>	<b>-17,275,314.58</b>	<b>1,287,779,511.09</b>
<b>负债和股东权益总计:</b>	<b>2,703,777,269.04</b>	<b>-14,790,214.99</b>	<b>2,688,987,054.05</b>

(2) 2021 年 12 月 31 日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	353,296,155.77	47,001,529.38	400,297,685.15
存货	489,105,304.68	-50,529,976.31	438,575,328.37
在建工程	409,964,757.93	-3,581,046.75	406,383,711.18
开发支出	17,011,507.10	-4,719,338.65	12,292,168.45
递延所得税资产	63,395,365.88	3,564,564.85	66,959,930.73
其他非流动资产	8,172,578.79	-2,690,119.78	5,482,459.01
<b>资产总计:</b>	<b>2,593,753,947.85</b>	<b>-10,954,387.26</b>	<b>2,582,799,560.59</b>
应交税费	13,736,009.55	6,592,680.61	20,328,690.16
预计负债	30,216,768.43	191,186.32	30,407,954.75
<b>负债合计:</b>	<b>1,250,501,570.77</b>	<b>6,783,866.93</b>	<b>1,257,285,437.70</b>
盈余公积	61,126,929.78	-27,923.58	61,099,006.20
未分配利润	381,658,474.17	-17,710,330.61	363,948,143.56
<b>所有者权益合计:</b>	<b>1,343,252,377.08</b>	<b>-17,738,254.19</b>	<b>1,325,514,122.89</b>
<b>负债和股东权益总计:</b>	<b>2,593,753,947.85</b>	<b>-10,954,387.26</b>	<b>2,582,799,560.59</b>

2、合并利润表

(1) 2022 年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	986,749,877.22	-21,828,361.00	964,921,516.22
营业成本	623,172,215.02	-7,383,069.24	615,789,145.78
销售费用	89,959,585.93	-1,040,084.57	88,919,501.36
研发费用	87,544,914.80	3,577,319.51	91,122,234.31
资产减值损失	-45,986,342.11	17,886,848.84	-28,099,493.27
信用减值损失	-7,566,129.92	3,808,018.90	-3,758,111.02

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	-8,161,011.41	4,013,085.04	-4,147,926.37
<b>净利润:</b>	24,577,612.05	699,256.00	25,276,868.05

(2) 2021 年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,140,288,026.30	12,358,201.47	1,152,646,227.77
营业成本	629,937,485.19	6,806,846.60	636,744,331.79
销售费用	88,512,859.71	695,047.33	89,207,907.04
研发费用	83,778,755.30	3,432,022.70	87,210,778.00
资产减值损失	-29,275,151.73	-966,169.26	-30,241,320.99
信用减值损失	-19,785,239.12	278,192.14	-19,507,046.98
所得税费用	21,361,856.32	110,446.15	21,472,302.47
<b>净利润:</b>	145,809,567.31	625,861.57	146,435,428.88

3、母公司资产负债表

(1) 2022 年 12 月 31 日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	219,482,580.15	33,875,433.16	253,358,013.31
存货	349,276,341.21	-34,795,403.00	314,480,938.21
在建工程	32,995,530.04	74,737.75	33,070,267.79
无形资产	51,347,717.51	1,041,798.69	52,389,516.20
开发支出	15,616,311.09	-9,338,456.85	6,277,854.24
递延所得税资产	63,221,930.51	1,815,938.07	65,037,868.58
其他非流动资产	8,959,278.43	-74,737.75	8,884,540.68
<b>资产总计:</b>	2,313,734,025.40	-7,400,689.93	2,306,333,335.47
合同负债	6,813,949.24	-835,318.64	5,978,630.60
应交税费	1,888,620.21	3,833,535.84	5,722,156.05
其他流动负债	47,980,534.23	-108,591.50	47,871,942.73
<b>负债合计:</b>	1,151,144,166.32	2,889,625.70	1,154,033,792.02
盈余公积	61,126,929.78	180,318.08	61,307,247.86
未分配利润	242,755,897.13	-10,470,633.71	232,285,263.42

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
所有者权益合计:	1,162,589,859.08	-10,290,315.63	1,152,299,543.45
负债和股东权益总计:	2,313,734,025.40	-7,400,689.93	2,306,333,335.47

(2) 2021 年 12 月 31 日

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	237,570,421.41	40,386,016.02	277,956,437.43
存货	371,336,069.80	-47,389,676.03	323,946,393.77
在建工程	409,011,633.25	-3,581,046.75	405,430,586.50
开发支出	10,816,626.36	-4,719,338.65	6,097,287.71
递延所得税资产	50,326,654.64	3,505,197.96	53,831,852.60
其他非流动资产	5,197,060.54	-2,690,119.78	2,506,940.76
<b>资产总计:</b>	<b>2,193,068,606.79</b>	<b>-14,488,967.23</b>	<b>2,178,579,639.56</b>
应交税费	638,675.87	5,373,821.12	6,012,496.99
<b>负债合计:</b>	<b>1,000,429,591.93</b>	<b>5,373,821.12</b>	<b>1,005,803,413.05</b>
盈余公积	61,126,929.78	-27,923.58	61,099,006.20
未分配利润	272,589,269.63	-19,834,864.77	252,754,404.86
<b>所有者权益合计:</b>	<b>1,192,639,014.86</b>	<b>-19,862,788.35</b>	<b>1,172,776,226.51</b>
<b>负债和股东权益总计:</b>	<b>2,193,068,606.79</b>	<b>-14,488,967.23</b>	<b>2,178,579,639.56</b>

4、母公司利润表

(1) 2022 年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	526,993,788.94	-7,381,645.58	519,612,143.36
营业成本	352,447,337.89	-708,932.03	351,738,405.86
销售费用	47,745,049.60	-269,658.69	47,475,390.91
研发费用	60,515,838.62	3,577,319.51	64,093,158.13
资产减值损失	-36,498,211.27	17,886,848.84	-18,611,362.43
信用减值损失	-7,054,927.86	3,355,258.14	-3,699,669.72
所得税费用	-13,950,114.31	1,689,259.89	-12,260,854.42
<b>净利润:</b>	<b>-7,490,056.08</b>	<b>9,572,472.72</b>	<b>2,082,416.64</b>

(2) 2021 年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	676,910,349.09	6,322,669.98	683,233,019.07
营业成本	383,664,312.00	3,757,700.18	387,422,012.18
销售费用	47,863,343.62	412,707.15	48,276,050.77
研发费用	54,797,901.28	3,432,022.70	58,229,923.98
资产减值损失	-27,455,535.28	-966,169.26	-28,421,704.54
信用减值损失	-16,619,817.16	482,785.08	-16,137,032.08
所得税费用	4,645,470.22	-264,471.64	4,380,998.58
<b>净利润:</b>	107,791,831.39	-1,498,672.59	106,293,158.80

广州市昊志机电股份有限公司

2024 年 4 月 26 日