

上海华虹计通智能系统股
份有限公司

前期会计差错更正专项说
明的专项报告

关于上海华虹计通智能系统股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZA10183 号

上海华虹计通智能系统股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海华虹计通智能系统股份有限公司（以下简称“华虹计通”）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

华虹计通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（2023 年修订）》及《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年修订）》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（2023 年修订）》及《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年修订）》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，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、 鉴证结论

我们认为，华虹计通《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（2023 年修订）》及《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年修订）》的相关规定编制。

五、 使用限制

本报告仅供华虹计通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：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年三月十五日

上海华虹计通智能系统股份有限公司
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)

上海华虹计通智能系统股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”) 自查发现存在以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2017 年度至 2021 年度公司财务报表进行了追溯调整。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(2023 年修订)》及《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理(2023 年修订)》的相关规定, 现将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

公司于 2022 年 12 月 29 日收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》沪(2022) 50 号。认定公司存在如下与财务状况和经营成果有关的违法事实:

(一) 华虹计通通过虚构贸易业务虚增收入利润

华虹计通组织策划与上海仪电物联技术股份有限公司(以下简称仪电物联)、上海中卡智能卡有限公司、中京复电(上海)电子科技有限公司或上海鸿仪通信息技术有限公司开展了三笔四方贸易, 采购销售形成闭环, 贸易相关资金几天内在四方参与主体之间完成等额或相近金额的循环, 且没有对应的实际物流, 前述贸易为虚假贸易。该贸易中, 华虹计通通过向仪电物联虚假销售货物, 虚增营业收入 16,116,068.42 元, 虚增营业成本 15,383,760.66 元, 进而虚增营业利润 732,307.76 元, 占 2017 年年度报告披露营业利润的约 13%。

(二) 华虹计通通过虚构贸易缩短应收账款账龄, 少计提坏账准备

由于往年存在工程合作关系, 华虹计通 2017 年初对仪电物联存在 18,494,164.33 元账龄一年以上的应收账款。为缩短应收账款账龄, 少计提坏账准备, 华虹计通将 2017 年因前述虚假贸易对仪电物联形成的含税营业收入 18,855,800.00 元全部确认为应收账款, 并将当年虚假贸易项下收到的仪电物联回款 18,521,000.00 元首先用以冲销以前年度对仪电物联的长账龄应收账款, 实现当年少提坏账准备 8,231,633.95 元, 进而虚增营业利润 8,231,633.95 元。通过前述虚假贸易和会计处理, 共导致华虹计通 2017 年虚增营业利润 8,963,941.71 元。

公司根据上述《行政处罚决定书》认定事项在追溯调整过程中, 对认定为虚假贸易产生的 2017 年末未收回款项 334,800.00 元列报于其他应收款, 并补提坏账准备 16,740.00 元, 减少该期利润总额。

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

报表影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	3,667,000.00	-38,600.00	3,628,400.00
应收账款	146,816,733.02	-6,696,236.94	140,120,496.08
合同资产	64,965,670.52	-574,631.34	64,391,039.18
流动资产合计	512,559,781.02	-7,309,468.28	505,250,312.74
递延所得税资产	10,422,281.10	1,267,206.32	11,689,487.42
其他非流动资产	26,966,246.81	-1,138,573.96	25,827,672.85
非流动资产合计	130,318,810.13	128,632.36	130,447,442.49
资产总计	642,878,591.15	-7,180,835.92	635,697,755.23
其他应付款	17,891,855.23	732,307.76	18,624,162.99
流动负债合计	248,656,081.93	732,307.76	249,388,389.69
负债合计	254,701,521.21	732,307.76	255,433,828.97
盈余公积	13,740,099.42	-646,363.07	13,093,736.35
未分配利润	16,123,363.90	-7,266,780.61	8,856,583.29
所有者权益合计	388,177,069.94	-7,913,143.68	380,263,926.26
负债和所有者权益总计	642,878,591.15	-7,180,835.92	635,697,755.23

报表影响项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	118,486,892.48	-5,848,877.52	112,638,014.96
合同资产	82,208,344.11	-865,350.99	81,342,993.12
流动资产合计	530,559,022.19	-6,714,228.51	523,844,793.68
递延所得税资产	8,881,917.34	1,275,226.72	10,157,144.06
其他非流动资产	10,126,218.25	-1,787,283.02	8,338,935.23
非流动资产合计	115,093,910.79	-512,056.30	114,581,854.49
资产总计	645,652,932.98	-7,226,284.81	638,426,648.17

报表影响项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	17,564,953.45	732,307.76	18,297,261.21
流动负债合计	254,298,967.06	732,307.76	255,031,274.82
负债合计	265,030,920.15	732,307.76	265,763,227.91
盈余公积	13,192,555.00	-650,907.96	12,541,647.04
未分配利润	6,504,899.49	-7,307,684.61	-802,785.12
所有者权益合计	380,622,012.83	-7,958,592.57	372,663,420.26
负债和所有者权益总计	645,652,932.98	-7,226,284.81	638,426,648.17

(2) 合并利润表项目

报表影响项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,837,116.80	-885,959.42	-8,723,076.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,169,482.03	939,428.71	-3,230,053.32
营业利润	8,939,610.84	53,469.29	8,993,080.13
利润总额	8,957,763.94	53,469.29	9,011,233.23
所得税费用	-1,208,244.89	8,020.40	-1,200,224.49
净利润	10,166,008.83	45,448.89	10,211,457.72

报表影响项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,364,519.06	1,264,628.70	3,629,147.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,134,692.71	-2,652,634.01	-8,787,326.72
营业利润	5,057,062.25	-1,388,005.31	3,669,056.94
利润总额	5,069,666.91	-1,388,005.31	3,681,661.60
所得税费用	-812,649.62	-208,200.79	-1,020,850.41
净利润	5,882,316.53	-1,179,804.52	4,702,512.01

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

报表影响项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	3,667,000.00	-38,600.00	3,628,400.00
应收账款	140,505,851.27	-6,696,236.94	133,809,614.33
合同资产	54,589,976.79	-574,631.34	54,015,345.45
流动资产合计	416,236,410.72	-7,309,468.28	408,926,942.44
递延所得税资产	10,248,700.25	1,267,206.32	11,515,906.57
其他非流动资产	10,906,246.81	-1,138,573.96	9,767,672.85
非流动资产合计	166,723,402.92	128,632.36	166,852,035.28
资产总计	582,959,813.64	-7,180,835.92	575,778,977.72
其他应付款	17,740,525.79	732,307.76	18,472,833.55
流动负债合计	191,040,884.95	732,307.76	191,773,192.71
负债合计	197,086,324.23	732,307.76	197,818,631.99
盈余公积	13,740,099.42	-646,363.07	13,093,736.35
未分配利润	13,819,783.37	-7,266,780.61	6,553,002.76
所有者权益合计	385,873,489.41	-7,913,143.68	377,960,345.73
负债和所有者权益总计	582,959,813.64	-7,180,835.92	575,778,977.72

报表影响项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	116,471,467.48	-5,848,877.52	110,622,589.96
合同资产	82,208,344.11	-865,350.99	81,342,993.12
流动资产合计	491,091,379.50	-6,714,228.51	484,377,150.99
递延所得税资产	8,855,168.46	1,275,226.72	10,130,395.18
其他非流动资产	10,126,218.25	-1,787,283.02	8,338,935.23
非流动资产合计	143,647,165.52	-512,056.30	143,135,109.22
资产总计	634,738,545.02	-7,226,284.81	627,512,260.21
其他应付款	17,444,510.28	732,307.76	18,176,818.04
流动负债合计	240,997,595.04	732,307.76	241,729,902.80
负债合计	251,729,548.13	732,307.76	252,461,855.89
盈余公积	13,192,555.00	-650,907.96	12,541,647.04

报表影响项目	2020年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
未分配利润	8,891,883.55	-7,307,684.61	1,584,198.94
所有者权益合计	383,008,996.89	-7,958,592.57	375,050,404.32
负债和所有者权益总计	634,738,545.02	-7,226,284.81	627,512,260.21

报表影响项目	2019年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	173,172,432.11	-7,113,506.22	166,058,925.89
流动资产合计	491,570,751.18	-7,113,506.22	484,457,244.96
递延所得税资产	8,039,101.82	1,067,025.93	9,106,127.75
非流动资产合计	106,629,043.93	1,067,025.93	107,696,069.86
资产总计	598,199,795.11	-6,046,480.29	592,153,314.82
其他应付款	885,884.52	732,307.76	1,618,192.28
流动负债合计	223,518,491.90	732,307.76	224,250,799.66
负债合计	226,071,050.53	732,307.76	226,803,358.29
未分配利润	1,449,513.02	-6,778,788.05	-5,329,275.03
所有者权益合计	372,128,744.58	-6,778,788.05	365,349,956.53
负债和所有者权益总计	598,199,795.11	-6,046,480.29	592,153,314.82

报表影响项目	2018年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据及应收账款	201,265,803.47	-7,135,030.49	194,130,772.98
其他应收款	4,229,725.43	284,580.00	4,514,305.43
流动资产合计	426,145,049.62	-6,850,450.49	419,294,599.13
递延所得税资产	6,528,214.17	1,027,567.57	7,555,781.74
非流动资产合计	109,316,975.21	1,027,567.57	110,344,542.78
资产总计	535,462,024.83	-5,822,882.92	529,639,141.91
其他应付款	713,624.07	732,307.76	1,445,931.83
流动负债合计	163,629,126.76	732,307.76	164,361,434.52
负债合计	166,845,125.39	732,307.76	167,577,433.15
未分配利润	-2,062,332.12	-6,555,190.68	-8,617,522.80
所有者权益合计	368,616,899.44	-6,555,190.68	362,061,708.76
负债和所有者权益总计	535,462,024.83	-5,822,882.92	529,639,141.91

报表影响项目	2017年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	182,890,942.75	-8,566,433.95	174,324,508.80
其他应收款	4,520,346.29	318,060.00	4,838,406.29
流动资产合计	402,529,367.36	-8,248,373.95	394,280,993.41
递延所得税资产	4,195,400.96	1,237,256.09	5,432,657.05
非流动资产合计	111,073,867.21	1,237,256.09	112,311,123.30
资产总计	513,603,234.57	-7,011,117.86	506,592,116.71
其他应付款	526,509.72	732,307.76	1,258,817.48
流动负债合计	123,220,973.57	732,307.76	123,953,281.33
负债合计	125,680,412.20	732,307.76	126,412,719.96
未分配利润	17,243,590.81	-7,743,425.62	9,500,165.19
所有者权益合计	387,922,822.37	-7,743,425.62	380,179,396.75
负债和所有者权益	513,603,234.57	-7,011,117.86	506,592,116.71

(2) 利润表项目

报表影响项目	2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,444,085.17	-885,959.42	-8,330,044.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,623,392.89	939,428.71	-2,683,964.18
营业利润	4,067,538.07	53,469.29	4,121,007.36
利润总额	4,081,912.45	53,469.29	4,135,381.74
所得税费用	-1,393,531.79	8,020.40	-1,385,511.39
净利润	5,475,444.24	45,448.89	5,520,893.13

报表影响项目	2020年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,471,514.56	1,264,628.70	3,736,143.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,134,692.71	-2,652,634.01	-8,787,326.72
营业利润	7,440,629.30	-1,388,005.31	6,052,623.99
利润总额	7,453,233.95	-1,388,005.31	6,065,228.64
所得税费用	-816,066.64	-208,200.79	-1,024,267.43
净利润	8,269,300.59	-1,179,804.52	7,089,496.07

报表影响项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,972,726.68	3,135,299.51	-4,837,427.17
营业利润	3,888,966.92	3,135,299.51	7,024,266.43
利润总额	3,894,467.07	3,135,299.51	7,029,766.58
所得税费用	-1,226,861.21	470,294.93	-756,566.28
净利润	5,121,328.28	2,665,004.58	7,786,332.86

报表影响项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,552,088.05	1,397,923.46	-14,154,164.59
营业利润	-21,645,236.14	1,397,923.46	-20,247,312.68
利润总额	-21,638,736.14	1,397,923.46	-20,240,812.68
所得税费用	-2,332,813.21	209,688.52	-2,123,124.69
净利润	-19,305,922.93	1,188,234.94	-18,117,687.99

报表影响项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	223,729,929.71	-16,116,068.42	207,613,861.29
营业成本	172,534,550.28	-15,383,760.66	157,150,789.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,363,063.16	-8,248,373.95	-10,611,437.11
营业利润	5,667,604.66	-8,980,681.71	-3,313,077.05
利润总额	5,692,386.41	-8,980,681.71	-3,288,295.30
所得税费用	-256,745.50	-1,237,256.09	-1,494,001.59
净利润	5,949,131.91	-7,743,425.62	-1,794,293.71

(3) 现金流量表项目

报表影响项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正前金额
销售商品、提供劳务收到的现金	207,865,535.26	-18,521,000.00	189,344,535.26
收到其他与经营活动有关的现金	8,012,351.11	18,521,000.00	26,533,351.11
购买商品、接受劳务支付的现金	165,077,574.49	-17,999,000.00	147,078,574.49
支付其他与经营活动有关的现金	11,478,029.80	17,999,000.00	29,477,029.80

上海华虹计通智能系统股份有限公司

2023 年 3 月 15 日