

关于北方广微科技有限公司 2020 年度以前年度损益调整的 审计情况说明

我们接受宁波慈星股份有限公司的委托对北方广微科技有限公司（以下简称“北方广微”）2020 年度财务报表进行审计，并对 2020 年度财务报表中前期差错追溯调整事项进行说明。

关于 2020 年度财务报表中前期差错追溯调整事项如下所示：

1、北方广微在与客户昆明物理研究所交易活动中，经 2020 年 10 月与昆明物理研究所核对应收款项发现差异，经查询在 2017 年 12 月入账的未开票收入 44.00 万元，截至 2020 年 10 月该笔业务一直未开具发票、未作结转，经查该笔业务收入重复记账，报表中进行前期差错追溯调整，调整分录如下：

科目名称	摘要	借方	贷方
前期差错更正追溯调整	未分配利润-收入	376,068.38	
预收账款	昆明物理研究所	63,931.62	
应收账款	昆明物理研究所		440,000.00
库存商品	C004 机芯 8 支	143,471.73	
前期差错更正追溯调整	未分配利润-成本		143,471.73

2、北方广微 2019 年度研发产品中失效探测器领用自制存货的封装费未进行账务处理，在报表中进行前期差错追溯调整，调整分录如下：

科目名称	摘要	借方	贷方
上年年末未分配利润	研发费用	4,845,981.82	
库存商品	封装费		4,845,981.82

3、北方广微北京、西安办公地点以前年度房屋租金部分未入账，经审计 2014 年至 2019 年办公地点租赁费均未入账，根据 2020 年签订的 2014 年至 2019 年租赁合同，在报表中计算北方广微应付房屋租赁费对前期差错更正调整金额，调



整分录如下：

科目名称	摘要	借方	贷方
前期差错更正 追溯调整	未分配利润-管理费用（2014年至 2018年房屋租赁费）	12,254,417.96	
其他流动资产	增值税进项税额	890,534.35	
其他应付款	北方夜视科技集团有限公司		5,009,326.00
其他应付款	北方夜视技术股份有限公司		5,574,537.00
其他应付款	中国兵器工业集团第二一一研究所		2,561,089.30
前期差错更正 追溯调整	管理费用（2019年房屋租赁费）	2,715,351.69	
其他流动资产	增值税进项税额	172,744.32	
其他应付款	北方夜视技术股份有限公司		1,880,480.00
其他应付款	北方夜视科技集团有限公司		1,007,616.00

以上三个调整事项对2019年报表期末金额的影响如下：

报表科目名称	调整前	调整金额	调整后
资产负债表科目：			
应收账款	66,739,530.84	-440,000.00	66,299,530.84
存货	40,951,642.28	-4,702,510.09	36,249,132.19
其他流动资产	1,231,624.00	1,063,278.66	2,294,902.66
预收款项	4,434,143.77	-63,931.62	4,370,212.15
其他应付款	11,104,935.88	16,033,048.30	27,137,984.18
未分配利润	-15,577,523.46	-20,048,348.11	-35,625,871.57
利润表科目：			
管理费用	4,439,118.95	2,715,351.69	7,154,470.64
研发费用	12,735,383.66	4,845,981.82	17,581,365.48
净利润	-1,111,442.98	-7,561,333.51	-8,672,776.49



深圳联创立信会计师事务所

2020年04月15日

