

**关于拓维信息系统股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

关于拓维信息系统股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

关于拓维信息系统股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 110A015488 号

拓维信息系统股份有限公司全体股东：

我们接受拓维信息系统股份有限公司（以下简称“拓维信息”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了拓维信息财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 110A016520 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是拓维信息管理层的责任。

按照《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》、《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》的要求，我们出具了本专项说明。除了对拓维信息实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

拓维信息 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因

1、对吉林省慧海科技信息有限公司（以下简称“吉林慧海”）的长期股权投资权益法核算

吉林慧海成立于 2004 年 10 月，注册资本 1,173.04 万元，实缴资本 1,173.04 万元。拓维信息于 2016 年 2 月以货币资金投资吉林慧海 1,990 万元，合同约定投前

估值 1.15 亿元，拓维信息认购注册资本 173.04 万元，占比 14.7517%，吉林慧海属于拓维信息的联营企业，拓维信息按照权益法对其进行核算。

拓维信息于 2023 年 3 月 27 日安排其审计部和财务部人员及湖南远扬会计师事务所对吉林慧海进行审计，湖南远扬会计师事务所出具湘远扬审字[2023]第 814 号《审计报告》，经审计吉林慧海调整 2022 年年初未分配利润-4,107.24 万元，主要为对挂账在资产科目的对外支付的委托开发、市场费用等进行了调整。拓维信息按照享有的持股比例 14.7517%计算净资产变动为-6,058,888.07 元，因拓维信息认为金额不重大，将上述金额计入了 2022 年度，上述净资产变动金额实际应分别调减 2016 年度至 2021 年度“长期股权投资-损益调整”及相应年度“投资收益”科目 245,914.14 元、602,027.53 元、1,264,799.88 元、1,046,179.16 元、1,946,936.45 元和 953,030.91 元。

为了更正该等会计差错，拓维信息对 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年度的合并及公司财务报表进行了调整。

2、对嘉兴宇博光电科技有限公司（以下简称“嘉兴宇博”）的应收账款计提坏账准备

2017 年拓维信息子公司山东长征教育科技有限公司（以下简称“山东长征”）与嘉兴宇博交易形成应收账款 2,730,000.00 元，山东长征当年已收款 1,365,000.00 元。因嘉兴宇博正常存续，山东长征于 2020 年度至 2022 年度对嘉兴宇博剩余 1,365,000.00 元应收账款按照预期信用损失率计提坏账准备。因山东长征法务及业务人员无法联系上嘉兴宇博及其股东，且因资料不足无法对嘉兴宇博提起诉讼，基于谨慎性原则，拓维信息应于该事项发生当年对嘉兴宇博应收账款 1,365,000.00 元全额计提坏账准备。

为了更正该等会计差错，拓维信息对 2020 年度、2021 年度和 2022 年度的合并财务报表进行了调整。

二、对拓维信息财务状况和经营成果的影响

拓维信息采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响合并及公司财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2016 年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2016 年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	99,769,920.08	-245,914.14	99,524,005.94
非流动资产合计	2,987,292,986.00	-245,914.14	2,987,047,071.86
资产总计	4,243,215,401.74	-245,914.14	4,242,969,487.60
未分配利润	728,446,643.08	-245,914.14	728,200,728.94
归属于母公司股东权益合计	3,780,874,397.81	-245,914.14	3,780,628,483.67
股东权益合计	3,778,708,967.90	-245,914.14	3,778,463,053.76
负债和股东权益总计	4,243,215,401.74	-245,914.14	4,242,969,487.60
投资收益	-1,241,503.43	-245,914.14	-1,487,417.57
营业利润	196,597,312.19	-245,914.14	196,351,398.05
利润总额	227,438,223.29	-245,914.14	227,192,309.15
净利润	206,681,286.74	-245,914.14	206,435,372.60
归属于母公司股东的净利润	211,528,644.25	-245,914.14	211,282,730.11

单位：人民币元

2016 年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	2,959,029,591.05	-245,914.14	2,958,783,676.91
非流动资产合计	3,124,909,078.08	-245,914.14	3,124,663,163.94
资产总计	3,572,834,981.69	-245,914.14	3,572,589,067.55
未分配利润	235,599,364.49	-245,914.14	235,353,450.35
股东权益合计	3,375,495,789.17	-245,914.14	3,375,249,875.03
负债和股东权益总计	3,572,834,981.69	-245,914.14	3,572,589,067.55
投资收益	39,906,654.52	-245,914.14	39,660,740.38
营业利润	778,244.33	-245,914.14	532,330.19
利润总额	24,138,497.50	-245,914.14	23,892,583.36
净利润	31,037,031.74	-245,914.14	30,791,117.60

(二) 对 2017 年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2017年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	119,472,018.66	-847,941.67	118,624,076.99
非流动资产合计	2,954,299,900.18	-847,941.67	2,953,451,958.51
资产总计	4,368,255,097.50	-847,941.67	4,367,407,155.83
未分配利润	761,544,773.51	-847,941.67	760,696,831.84
归属于母公司股东权益合计	3,859,148,844.73	-847,941.67	3,858,300,903.06
股东权益合计	3,866,683,602.82	-847,941.67	3,865,835,661.15
负债和股东权益总计	4,368,255,097.50	-847,941.67	4,367,407,155.83
投资收益	4,546,364.32	-602,027.53	3,944,336.79
营业利润	71,557,961.55	-602,027.53	70,955,934.02
利润总额	70,192,291.83	-602,027.53	69,590,264.30
净利润	66,215,322.36	-602,027.53	65,613,294.83
归属于母公司股东的净利润	66,349,646.03	-602,027.53	65,747,618.50

单位：人民币元

2017年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	2,952,070,080.32	-847,941.67	2,951,222,138.65
非流动资产合计	3,153,787,910.06	-847,941.67	3,152,939,968.39
资产总计	3,745,174,070.70	-847,941.67	3,744,326,129.03
未分配利润	306,827,981.83	-847,941.67	305,980,040.16
股东权益合计	3,472,817,394.21	-847,941.67	3,471,969,452.54
负债和股东权益总计	3,745,174,070.70	-847,941.67	3,744,326,129.03
投资收益	150,663,020.01	-602,027.53	150,060,992.48
营业利润	94,233,133.24	-602,027.53	93,631,105.71
利润总额	93,729,508.56	-602,027.53	93,127,481.03
净利润	103,835,117.85	-602,027.53	103,233,090.32

(三) 对2018年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2018年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	89,783,199.08	-2,112,741.55	87,670,457.53
非流动资产合计	1,670,761,690.30	-2,112,741.55	1,668,648,948.75
资产总计	3,163,758,570.24	-2,112,741.55	3,161,645,828.69
未分配利润	-615,425,665.67	-2,112,741.55	-617,538,407.22
归属于母公司股东权益合计	2,487,661,032.32	-2,112,741.55	2,485,548,290.77
股东权益合计	2,496,078,595.84	-2,112,741.55	2,493,965,854.29
负债和股东权益总计	3,163,758,570.24	-2,112,741.55	3,161,645,828.69
投资收益	-809,172.71	-1,264,799.88	-2,073,972.59
营业利润	-1,369,028,736.81	-1,264,799.88	-1,370,293,536.69
利润总额	-1,376,860,786.71	-1,264,799.88	-1,378,125,586.59
净利润	-1,366,218,477.07	-1,264,799.88	-1,367,483,276.95
归属于母公司股东的净利润	-1,365,864,024.02	-1,264,799.88	-1,367,128,823.90

单位：人民币元

2018年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	1,801,899,501.28	-2,112,741.55	1,799,786,759.73
非流动资产合计	2,054,119,759.62	-2,112,741.55	2,052,007,018.07
资产总计	2,920,269,316.39	-2,112,741.55	2,918,156,574.84
未分配利润	-589,873,433.93	-2,112,741.55	-591,986,175.48
股东权益合计	2,576,115,977.45	-2,112,741.55	2,574,003,235.90
负债和股东权益总计	2,920,269,316.39	-2,112,741.55	2,918,156,574.84
投资收益	340,341,763.09	-1,264,799.88	339,076,963.21
营业利润	-906,908,681.11	-1,264,799.88	-908,173,480.99
利润总额	-906,483,320.62	-1,264,799.88	-907,748,120.50
净利润	-885,595,000.60	-1,264,799.88	-886,859,800.48

(四) 对2019年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2019年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	101,276,536.75	-3,158,920.71	98,117,616.04
非流动资产合计	1,675,201,797.32	-3,158,920.71	1,672,042,876.61
资产总计	3,047,269,840.19	-3,158,920.71	3,044,110,919.48
未分配利润	-594,532,801.18	-3,158,920.71	-597,691,721.89
归属于母公司股东权益合计	2,486,864,225.50	-3,158,920.71	2,483,705,304.79
股东权益合计	2,496,857,730.39	-3,158,920.71	2,493,698,809.68
负债和股东权益总计	3,047,269,840.19	-3,158,920.71	3,044,110,919.48
投资收益	-6,204,536.08	-1,046,179.16	-7,250,715.24
营业利润	12,922,715.34	-1,046,179.16	11,876,536.18
利润总额	11,529,484.15	-1,046,179.16	10,483,304.99
净利润	21,399,575.91	-1,046,179.16	20,353,396.75
归属于母公司股东的净利润	21,967,388.96	-1,046,179.16	20,921,209.80

单位：人民币元

2019年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	1,828,261,486.22	-3,158,920.71	1,825,102,565.51
非流动资产合计	2,080,911,281.57	-3,158,920.71	2,077,752,360.86
资产总计	2,923,236,191.51	-3,158,920.71	2,920,077,270.80
未分配利润	-614,623,191.48	-3,158,920.71	-617,782,112.19
股东权益合计	2,551,366,219.90	-3,158,920.71	2,548,207,299.19
负债和股东权益总计	2,923,236,191.51	-3,158,920.71	2,920,077,270.80
投资收益	29,854,720.52	-1,046,179.16	28,808,541.36
营业利润	-36,728,887.40	-1,046,179.16	-37,775,066.56
利润总额	-36,914,500.39	-1,046,179.16	-37,960,679.55
净利润	-23,342,248.16	-1,046,179.16	-24,388,427.32

(五) 对2020年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2020年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	483,512,020.81	-642,232.50	482,869,788.31
流动资产合计	1,609,846,361.49	-642,232.50	1,609,204,128.99
长期股权投资	144,240,018.70	-5,105,857.16	139,134,161.54
非流动资产合计	1,776,544,053.30	-5,105,857.16	1,771,438,196.14
资产总计	3,386,390,414.79	-5,748,089.66	3,380,642,325.13
未分配利润	-546,577,240.71	-5,748,089.66	-552,325,330.37
归属于母公司股东权益合计	2,527,630,734.76	-5,748,089.66	2,521,882,645.10
股东权益合计	2,539,381,876.39	-5,748,089.66	2,533,633,786.73
负债和股东权益总计	3,386,390,414.79	-5,748,089.66	3,380,642,325.13
投资收益	-2,395,601.53	-1,946,936.45	-4,342,537.98
信用减值损失	-98,611,835.51	-642,232.50	-99,254,068.01
营业利润	52,877,052.43	-2,589,168.95	50,287,883.48
利润总额	52,290,364.05	-2,589,168.95	49,701,195.10
净利润	48,280,914.82	-2,589,168.95	45,691,745.87
归属于母公司股东的净利润	47,819,070.49	-2,589,168.95	45,229,901.54

单位：人民币元

2020年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	1,890,821,590.87	-5,105,857.16	1,885,715,733.71
非流动资产合计	2,171,953,199.93	-5,105,857.16	2,166,847,342.77
资产总计	3,466,300,163.88	-5,105,857.16	3,461,194,306.72
未分配利润	-580,203,161.19	-5,105,857.16	-585,309,018.35
股东权益合计	2,585,786,250.19	-5,105,857.16	2,580,680,393.03
负债和股东权益总计	3,466,300,163.88	-5,105,857.16	3,461,194,306.72
投资收益	46,385,165.96	-1,946,936.45	44,438,229.51
营业利润	30,168,329.45	-1,946,936.45	28,221,393.00
利润总额	29,091,324.80	-1,946,936.45	27,144,388.35
净利润	34,283,540.31	-1,946,936.45	32,336,603.86

(六) 对2021年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2021年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
应收账款	399,544,640.34	-361,725.00	399,182,915.34
流动资产合计	2,899,875,524.47	-361,725.00	2,899,513,799.47
长期股权投资	66,438,716.10	-6,058,888.07	60,379,828.03
非流动资产合计	1,958,805,759.13	-6,058,888.07	1,952,746,871.06
资产总计	4,858,681,283.60	-6,420,613.07	4,852,260,670.53
未分配利润	-466,759,675.57	-6,420,613.07	-473,180,288.64
归属于母公司股东权益合计	3,515,899,337.81	-6,420,613.07	3,509,478,724.74
股东权益合计	3,632,252,078.70	-6,420,613.07	3,625,831,465.63
负债和股东权益总计	4,858,681,283.60	-6,420,613.07	4,852,260,670.53
投资收益	25,657,956.71	-953,030.91	24,704,925.80
信用减值损失	-30,204,971.91	280,507.50	-29,924,464.41
营业利润	124,755,351.61	-672,523.41	124,082,828.20
利润总额	121,629,411.56	-672,523.41	120,956,888.15
净利润	99,713,649.86	-672,523.41	99,041,126.45
归属于母公司股东的净利润	82,529,906.38	-672,523.41	81,857,382.97

单位：人民币元

2021年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
长期股权投资	2,059,344,587.68	-6,058,888.07	2,053,285,699.61
非流动资产合计	2,474,578,929.74	-6,058,888.07	2,468,520,041.67
资产总计	4,169,834,353.19	-6,058,888.07	4,163,775,465.12
未分配利润	-496,294,015.67	-6,058,888.07	-502,352,903.74
股东权益合计	3,576,155,114.48	-6,058,888.07	3,570,096,226.41
负债和股东权益总计	4,169,834,353.19	-6,058,888.07	4,163,775,465.12
投资收益	134,685,931.88	-953,030.91	133,732,900.97
营业利润	88,572,118.21	-953,030.91	87,619,087.30
利润总额	87,078,420.32	-953,030.91	86,125,389.41
净利润	83,909,145.52	-953,030.91	82,956,114.61

(六) 对2022年度合并及公司财务报表的影响

单位：人民币元

2022年合并报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
投资收益	15,676,285.96	6,058,888.07	21,735,174.03
信用减值损失	-98,343,529.83	361,725.00	-97,981,804.83
营业利润	-1,015,199,877.95	6,420,613.07	-1,008,779,264.88
利润总额	-1,017,872,027.86	6,420,613.07	-1,011,451,414.79
净利润	-1,015,260,278.10	6,420,613.07	-1,008,839,665.03
归属于母公司股东的净利润	-1,019,317,936.10	6,420,613.07	-1,012,897,323.03

单位：人民币元

2022年公司报表项目	调整前金额	累积影响金额	调整后金额
投资收益	67,960,086.84	6,058,888.07	74,018,974.91
营业利润	-364,277,759.35	6,058,888.07	-358,218,871.28
利润总额	-364,717,867.48	6,058,888.07	-358,658,979.41
净利润	-365,621,819.30	6,058,888.07	-359,562,931.23

上述前期会计差错更正事项业经拓维信息第八届董事会第十三次会议、第八届监事会第十次会议于2023年7月21日批准。

本专项说明仅供拓维信息披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二三年七月二十一日