

关于上海华铭智能终端设备股份有限公司
2019-2021 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告
上会师报字(2023)第 13117 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海华铭智能终端设备股份有限公司 2019-2021 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 13117 号

上海华铭智能终端设备股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的上海华铭智能终端设备股份有限公司(以下简称“华铭智能”)管理层编制的《上海华铭智能终端设备股份有限公司前期 2019-2021 年度会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层责任

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》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》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华铭智能管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的华铭智能管理层编制的《上海华铭智能终端设备股份有限公司前期 2019-2021 年度会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供华铭智能披露更正后的财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

巢序

中国注册会计师

姜雷



二〇二三年十月二十七日

上海华铭智能终端设备股份有限公司

2019年-2021年度会计差错更正专项说明

上海华铭智能终端设备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）近期发现 2019-2021 年度财务报表存在会计差错事项，根据《企业会计准则-基本准则》、《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《创业板信息披露业务备忘录第 10 号—定期报告披露相关事项》的有关规定，公司对所涉年度的相关财务数据作出会计差错更正。现将会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司于 2019 年公司通过发行股票、支付现金及发行可转换债券方式以 8.65 亿并购北京聚利科技有限公司，并于 2019 年 10 月纳入合并报表范围。

公司 2021 年合并报表中研发费用大幅增加，主要由于聚利科技当年度列支委托研发支出所致，委托研发列支虽有委外研发合同、发票等信息，但未形成包括委外项目进展、用途、输出成果等，也未对聚利科技的生产及创收产生实质的影响。后经上市公司全面自查和核实，包括相关协议及合同的还原、业务性质等追查，实质为承接项目所发生居间、代理费用等，因此公司以实质重于形式原则，认定以前年度会计报表存在会计差错，情况如下：

1、公司全资子公司聚利科技未严谨按照业务性质列支研发费用，导致 2019-2021 年度相关费用的会计处理及费用列支不当。

存在研发费用列支错误金额汇总如下，追溯调整至销售费用。

时间	研发费用（追溯前）	追溯调整数	研发费用（追溯后）
2019 年	49,870,576.88	-1,359,223.30	48,511,353.58
2020 年	119,583,044.32	-13,347,198.54	106,235,845.78
2021 年	137,381,385.36	-59,907,656.12	77,473,729.24
合计	306,835,006.56	-74,614,077.96	232,220,928.60

2、公司全资子公司聚利科技研发费用列支更正后存在年度费用未按权责发生制匹配，导致 2019 年-2021 年度存在费用跨期及会计处理不当。

2019-2021 年度销售费用跨期的金额汇总如下，根据权责发生制追溯销售费用列支额。

时间	销售费用（追溯前）	研发费用追溯	跨期调整追溯	销售费用（追溯后）
合并日前	61,285,739.27	-	58,990,874.42	120,276,613.69
2019 年	226,218,841.13	1,359,223.30	41,940,512.89	269,518,577.32
2020 年	232,844,832.80	13,347,198.54	-42,527,974.16	203,664,057.18
2021 年	109,271,267.59	59,907,656.12	-58,403,413.16	110,775,510.55

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2019年-2021年度会计差错更正专项说明
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3、上市公司因聚利科技费用跨期更正,部分费用追溯调整至合并报告日之前,导致2019年商誉确认金额存在少计及会计处理不当。

商誉的值计算过程如下:

费用跨期追溯调整后,将增加合并日前销售费用58,990,874.42元,扣除递延所得税影响,影响合并日净资产为:50,142,243.27元,将影响合并日

项目	调整前	追溯调整	追溯后
交易估值:A	865,000,000.00	-	865,000,000.00
可辨认资产组价值:B	755,354,435.47	-50,142,243.27	705,212,192.20
应确认商誉 A-B	109,645,564.53	50,142,243.27	159,787,807.80

4、上市公司因商誉确认金额少计50,142,243.27元,导致后续年度在聚利科技商誉组减值测试后存在少计商誉减值的情况,导致2020-2021年度商誉减值少计及会计处理不当。

商誉减值测试过程如下:

年份	年末资产组可回收价值评估值	原商誉值: 109,645,564.53		追溯后商誉值: 159,787,807.80元	
		聚利科技资产组账面价值	原商誉减值	追溯后聚利资产组账面价值	追溯后商誉减值
2019年	704,350,000.00	356,346,527.89	-	406,488,771.16	-
2020年	406,000,000.00	383,300,250.42	-	433,442,493.69	27,442,493.69
2021年	144,000,000.00	335,755,105.77	109,645,564.53	358,454,855.35	132,345,314.11
合计		-	109,645,564.53	-	159,787,807.80

公司至2021年末应评估值大幅低于资产组账面减值故全额计提了商誉的减值不变。

二、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

鉴于上述事实情况,经公司与审计专业机构沟通及复核,公司对相关会计事项进行追溯调整,有关处理得到了审计专业机构的认可,具体如下:

1、合并资产负债表项目

项目	2019年度		
	变更前	更正数	变更后
商誉	109,645,564.53	50,142,243.27	159,787,807.80
递延所得税资产	51,140,342.88	9,079,570.03	60,219,912.91
非流动资产合计	501,461,510.57	59,221,813.30	560,683,323.87
资产合计	3,179,684,072.66	59,221,813.30	3,238,905,885.96
其他应付款	100,340,607.54	100,931,387.32	201,271,994.86
流动负债合计	1,300,488,606.96	100,931,387.32	1,401,419,994.28

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2019年-2021年度会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2019年度		
	变更前	更正数	变更后
长期应付职工薪酬	129,940,802.13	-40,400,920.43	89,539,881.70
非流动负债合计	286,863,703.30	-40,400,920.43	246,462,782.87
负债合计	1,587,352,310.26	60,530,466.89	1,647,882,777.15
盈余公积	41,417,276.39	3,434,078.24	44,851,354.63
未分配利润	519,107,251.94	-4,742,731.83	514,364,520.11
归属于母公司股东权益合计	1,591,850,107.74	-1,308,653.59	1,590,541,454.15

项目	2020年度		
	变更前	更正数	变更后
商誉	109,645,564.53	22,699,749.58	132,345,314.11
递延所得税资产	55,627,206.05	8,760,511.97	64,387,718.02
非流动资产合计	556,887,731.87	31,460,261.55	588,347,993.42
资产合计	2,625,755,069.24	31,460,261.55	2,657,215,330.79
其他应付款	13,903,188.47	58,403,413.16	72,306,601.63
流动负债合计	526,546,679.24	58,403,413.16	584,950,092.40
负债合计	914,612,060.08	58,403,413.16	973,015,473.24
盈余公积	43,150,803.24	1,700,551.39	44,851,354.63
未分配利润	616,301,950.77	-28,643,703.00	587,658,247.77
归属于母公司股东权益合计	1,709,989,100.81	-26,943,151.61	1,683,045,949.20

项目	2021年度		
	变更前	更正数	变更后
盈余公积	57,181,028.21	1,700,551.39	58,881,579.60
未分配利润	384,344,918.90	-1,700,551.39	382,644,367.51
归属于母公司股东权益合计	1,497,814,562.35	-	1,497,814,562.35

2、合并利润表项目

项目	2019年度		
	变更前	更正数	变更后
销售费用	226,218,841.13	43,299,736.19	269,518,577.32
管理费用	131,959,394.29	-40,400,920.43	91,558,473.86
研发费用	49,870,576.88	-1,359,223.30	48,511,353.58
所得税费用	41,919,608.29	-230,938.87	41,688,669.42

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2019年-2021年度会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2019年度		
	变更前	更正数	变更后
净利润	277,154,737.41	-1,308,653.59	275,846,083.82
归属于母公司所有者的净利润	277,572,290.59	-1,308,653.59	276,263,637.00
综合收益总额	277,154,737.41	-1,308,653.59	275,846,083.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	277,572,290.59	-1,308,653.59	276,263,637.00
每股收益			
(一) 基本每股收益	1.90	-0.01	1.89
(二) 稀释每股收益	1.90	-0.01	1.89

项目	2020年度		
	变更前	更正数	变更后
销售费用	232,844,832.80	-29,180,775.62	203,664,057.18
管理费用	108,881,417.72	40,400,920.43	149,282,338.15
研发费用	119,583,044.32	-13,347,198.54	106,235,845.78
资产减值损失	-6,500,999.84	-27,442,493.69	-33,943,493.53
所得税费用	8,090,767.47	319,058.06	8,409,825.53
净利润	126,864,962.94	-25,634,498.02	101,230,464.92
归属于母公司所有者的净利润	127,167,979.43	-25,634,498.02	101,533,481.41
综合收益总额	126,864,962.94	-25,634,498.02	101,230,464.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	127,167,979.43	-25,634,498.02	101,533,481.41
每股收益			
(一) 基本每股收益	0.68	-0.15	0.53
(二) 稀释每股收益	0.67	-0.16	0.51

项目	2021年度		
	变更前	更正数	变更后
销售费用	109,271,267.59	1,504,242.96	110,775,510.55
研发费用	137,381,385.36	-59,907,656.12	77,473,729.24
资产减值损失	-193,861,382.10	-22,699,749.58	-216,561,131.68
所得税费用	-21,477,336.33	8,760,511.97	-12,716,824.36
净利润	-189,822,535.06	26,943,151.61	-162,879,383.45
归属于母公司所有者的净利润	-189,713,650.15	26,943,151.61	-162,770,498.54
综合收益总额	-189,822,535.06	26,943,151.61	-162,879,383.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	-189,713,650.15	26,943,151.61	-162,770,498.54

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2019年-2021年度会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021年度		
	变更前	更正数	变更后
每股收益			
(一) 基本每股收益	-1.01	0.15	-0.86
(二) 稀释每股收益	-0.93	0.15	-0.78

3、母公司资产负债表项目

项目	2019年度		
	变更前	更正数	变更后
递延所得税资产	29,827,790.05	-6,060,138.06	23,767,651.99
非流动资产合计	969,499,833.84	-6,060,138.06	963,439,695.78
资产合计	1,772,276,377.43	-6,060,138.06	1,766,216,239.37
长期应付职工薪酬	129,940,802.13	-40,400,920.43	89,539,881.70
非流动负债合计	231,011,938.37	-40,400,920.43	190,611,017.94
负债合计	421,534,399.41	-40,400,920.43	381,133,478.98
盈余公积	41,417,276.39	3,434,078.24	44,851,354.63
未分配利润	277,999,122.22	30,906,704.13	308,905,826.35
所有者权益合计	1,350,741,978.02	34,340,782.37	1,385,082,760.39

项目	2020年度		
	变更前	更正数	变更后
盈余公积	43,150,803.24	1,700,551.39	44,851,354.63
未分配利润	265,361,110.16	-1,700,551.39	263,660,558.77
所有者权益合计	1,359,006,143.06		1,359,006,143.06

项目	2021年度		
	变更前	更正数	变更后
盈余公积	57,181,028.21	1,700,551.39	58,881,579.60
未分配利润	363,419,978.17	-1,700,551.39	361,719,426.78
所有者权益合计	1,471,095,236.04	-	1,471,095,236.04

上海华铭智能终端设备股份有限公司
2019年-2021年度会计差错更正专项说明
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

4、母公司利润表项目

项目	2019年度		
	变更前	更正数	变更后
管理费用	147,405,246.07	-40,400,920.43	107,004,325.64
所得税费用	-13,258,732.13	6,060,138.06	-7,198,594.07
净利润	32,504,250.24	34,340,782.37	66,845,032.61

项目	2020年度		
	变更前	更正数	变更后
管理费用	57,727,641.03	40,400,920.43	98,128,561.46
所得税费用	-2,059,624.08	-6,060,138.06	-8,119,762.14
净利润	17,335,268.54	-34,340,782.37	-17,005,513.83

上海华铭智能终端设备股份有限公司

二〇二三年十月二十二日