

深圳市慧为智能科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]008456 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101482022351019477
报告名称：	深圳市慧为智能科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明
报告文号：	大华核字[2022]008456号
被审（验）单位名称：	深圳市慧为智能科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年04月29日
报备日期：	2022年04月27日
签字人员：	杨谦(430100210044)， 谭智青(110101480287)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

深圳市慧为智能科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2021 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	深圳市慧为智能科技股份有限公司前期重大 会计差错更正专项说明	1-22

## 前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2022]008456号

深圳市慧为智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳市慧为智能科技股份有限公司（以下简称“慧为智能公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

### 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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，慧为智能公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对慧为智能公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大

差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，慧为智能公司编制的《前期重大差错更正专项说明》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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了慧为智能公司前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供慧为智能公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，向北京证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨谦

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

谭智青

二〇二二年四月二十九日

## 深圳市慧为智能科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

深圳市慧为智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”）拟在北京证券交易所上市，于申报审计过程中发现以前年度会计处理存在重大会计差错。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《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》（2018 年修订）的相关规定，公司对前期差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度的合并财务报表，具体情况如下。

### 一、前期重大差错更正的原因及具体的会计处理

#### （一）2020 年前期重大差错更正的原因及具体的会计处理

##### 1、货币资金

调整后金额与调整前金额差异-1,969,463.87 元，原因系：

（1）本公司将亚马逊平台尚未结算的资金余额进行重分类，调减货币资金 2,260,334.63 元，调增应收账款 2,260,334.63 元；

（2）本公司补充确认因税务代理错误报税导致退回的前期应交且已交的德国（VAT）税款，调增货币资金 290,870.76 元，调增应交税费 293,438.78 元，调增财务费用 2,711.85 元，调增其他综合收益报表折算差异 143.83 元。

##### 2、应收账款

调整后金额与调整前金额差异 4,513,045.13 元，原因系：

（1）本公司将应收账款负数重分类调整，调增应收账款 3,726,193.65 元，调增合同负债 3,457,800.57 元，调增其他流动负债 268,393.08 元；

（2）本公司根据亚马逊平台结算报告调整与账载收入的差异，及对应成本，调减应收账款 586,308.35 元，调增存货 434,943.63 元，调减营业收入 241,737.96 元，调减营业成本 175,716.32 元，调减年初未分配利润 89,966.96 元，调增其他综合收益报表折算差异 4,623.88 元；

（3）基于谨慎性原则，根据预期信用损失风险，本公司重新测算应收账款和其他应收款减值准备，并进行调整，调减应收账款 258,310.26 元，调减其他应收款 968,195.82 元，调增信用减值损失 597,315.50 元，调减年初未分配利润 650,005.17 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,814.59 元；

（4）本公司调整与客户往来函证差异，调减应收账款 275,915.40 元，调增存货 151,823.08 元，调减应交税费 27,991.33 元，调减营业成本 108,316.92 元，调减营业收入 202,154.19 元。调减年初未分配利润 2,263.72 元；

(5) 本公司调整跨期的技术服务收入及其对应成本, 调减应收账款 67,362.76 元, 调增营业收入 47,169.80 元, 调增营业成本 7,055.43 元, 调增税金及附加 29,765.01 元, 调增应付职工薪酬 31,546.44 元, 调减应交税费 225,258.12 元, 调增年初未分配利润 115,999.56 元;

(6) 本公司调整期后退货, 调减应收账款 285,586.38 元, 调减营业收入 126,221.96 元, 调减营业成本 100,489.91 元, 调增存货 206,224.20 元, 调减年初未分配利润 55,689.53 元, 调增其他综合收益报表折算差异 2,059.40 元。

(7) 本公司将亚马逊平台所有权受限的资金余额进行重分类, 调增应收账款 2,260,334.63 元, 调减货币资金 2,260,334.63 元;

### 3、其他应收款

调整后金额与调整前金额差异-968,195.82 元, 原因系:

(1) 基于谨慎性原则, 根据预期信用损失风险, 本公司重新测算应收账款和其他应收款减值准备, 并进行调整, 调减其他应收款 968,195.82 元, 调减应收账款 258,310.26 元, 调增信用减值损失 597,315.50 元, 调减年初未分配利润 650,005.17 元, 调增其他综合收益报表折算差异 20,814.59 元;

### 4、存货

调整后金额与调整前金额差异-9,174,648.08 元, 原因系:

(1) 本公司依据标准工时对人工成本和制造费用进行重新分配, 调减存货 1,347,028.87 元, 调增营业成本 968,943.16 元, 调减年初未分配利润 378,085.71 元;

(2) 本公司基于谨慎性原则, 对存货重新进行减值测试, 调减存货 5,011,454.40 元, 调减年初未分配利润 6,700,156.15 元, 调减营业成本 1,038,697.62 元, 调减资产减值损失 659,511.05 元, 调减其他综合收益报表折算差异 9,506.92 元;

(3) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整营业收入及其对应成本, 调增存货 434,943.63 元, 调减应收账款 586,308.35 元, 调减营业收入 241,737.96 元, 调减营业成本 175,716.32 元, 调减年初未分配利润 89,966.96 元, 调增其他综合收益报表折算差异 4,623.88 元。

(4) 本公司调整与客户往来函证差异, 调增存货 151,823.08 元, 调减应收账款 275,915.40 元, 调减应交税费 27,991.33 元, 调减营业成本 108,316.92 元, 调减营业收入 202,154.19 元。调减年初未分配利润 2,263.72 元;

(5) 本公司前期未区分客供料, 对于部分客户提供的物料将其作为采购处理, 公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料, 现对其进行调整, 调减存货 2,464,589.84 元, 调减应付账款 4,366,659.73 元, 调增合同负债 1,902,201.25 元, 调减营业收入 2,983,799.08 元, 调减营业成本 2,983,799.08 元, 调增财务费用 131.36 元, 调减年初未分配利润 5,330.51 元, 调增其他综合收益报表折算差异 5,330.51 元;

(6) 本公司根据受益期间调整售后维修跨期等其他费用和成本, 调减存货 899,123.53 元,

调减销售费用 341,374.47 元，调减年初未分配利润 1,632,013.38 元，调减营业成本 390,118.48 元，调增财务费用 1,413.64 元，调增其他应付款 434,527.13 元，调减应交税费 369,426.99 元，调减其他综合收益报表折算差异 62,289.60 元；

(7) 本公司调整前期发货在本期退回或本期退货未及时冲减收入及成本的情况，调增存货 206,224.20 元，调减营业收入 126,221.96 元，调减营业成本 100,489.91 元，调减应收账款 285,586.38 元，调减年初未分配利润 55,689.53 元，调增其他综合收益报表折算差异 2,059.40 元。

(8) 前期客户将产品拆机并退回，本公司作为采购入库处理，并将差额计入销售费用，未冲减此前确认的收入及成本，现进行调整，且退回产品存在明显减值迹象，调增存货 173,314.92 元，调减销售费用 1,488,016.71 元，调减营业收入 1,502,920.94 元，调减营业成本 616,089.66 元，调增资产减值损失 449,960.84 元，调减财务费用 109,517.14 元，调减其他综合收益报表折算差异 87,426.81 元；

(9) 本公司根据亚马逊系统中本公司存货期末结存数与公司账载结存数比较，调整其差异，差异原因系已实现销售本公司未及时结转成本，或亚马逊仓库管理不善导致，调减存货 418,757.27 元，调增管理费用 375,785.14 元，调增营业成本 11,520.04 元，调减年初未分配利润 52,651.07 元，调增其他综合收益报表折算差异 21,198.98 元。

#### 5、其他流动资产

调整后金额与调整前金额差异-75,863.74 元，原因系：

(1) 本公司依据利润表各项调整事项对所得税进行重新测算后，将原重分类到其他流动资产的所得税进行调整，调减其他流动资产 75,863.74 元，调减应交税费 75,863.74 元。

#### 6、递延所得税资产

调整后金额与调整前金额差异 1,374,232.62 元，原因系：

(1) 本公司根据调整后的存货跌价准备和应收款项减值准备，以及对预计未来可弥补亏损补调整递延所得税资产，调增递延所得税资产 1,374,232.62 元，调增所得税费用 725,109.48 元，调增年初未分配利润 2,101,207.86 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,865.76 元。

#### 7、应付账款

调整后金额与调整前金额差异-4,366,659.73 元，原因系：

(1) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减应付账款 4,366,659.73 元，调减存货 2,464,589.84 元，调增合同负债 1,902,201.25 元，调减营业收入 2,983,799.08 元，调减营业成本 2,983,799.08 元，调增财务费用 131.36 元，调减年初未分配利润 5,330.51 元，调增其他综合收益报表折算差异 5,330.51 元；

#### 8、合同负债



调整后金额与调整前金额差异 5,673,495.89 元，原因系：

(1) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调增合同负债 1,902,201.25 元，调减应付账款 4,366,659.73 元，调减存货 2,464,589.84 元，调减营业收入 2,983,799.08 元，调减营业成本 2,983,799.08 元，调增财务费用 131.36 元，调减年初未分配利润 5,330.51 元，调增其他综合收益报表折算差异 5,330.51 元；

(2) 本公司将应收账款负数重分类调整，调增合同负债 3,457,800.57 元，调增应收账款 3,726,193.65 元，调增其他流动负债 268,393.08 元；

(3) 本公司原将无需本公司承担的模具费加入合同价确认了收入及成本，现进行冲减，据此调增合同负债 313,494.07 元，调减营业收入 331,052.77 元，调增其他综合收益报表折算差异 17,558.70 元。

#### 9、应付职工薪酬

调整后金额与调整前金额差异 207,580.44 元，原因系：

(1) 本公司根据公司收入确认政策，对跨期的产品销售收入、技术服务收入以及对应成本进行调整，对前期已调整的跨期收入对应的税费进行补充调整，调增应付职工薪酬 31,546.44 元，调减应收账款 67,362.76 元，调增营业收入 47,169.80 元，调增营业成本 7,055.43 元，调增税金及附加 29,765.01 元，调减应交税费 225,258.12 元，调增年初未分配利润 115,999.56 元；

(2) 本公司根据实付工资调整应计提的薪酬费用，调增应付职工薪酬 176,034.00 元，调增营业成本 176,034.00 元。

#### 10、应交税费

调整后金额与调整前金额差异 154,934.18 元，原因系：

(1) 本公司调整与客户往来函证差异，调减应交税费 27,991.33 元，调增存货 151,823.08 元，调减应收账款 275,915.40 元，调减营业成本 108,316.92 元，调减营业收入 202,154.19 元，调减年初未分配利润 2,263.72 元；

(2) 本公司根据受益期间调整售后维修等其他跨期费用或营业成本，调减应交税费 369,426.99 元，调减销售费用 341,374.47 元，调减营业成本 390,118.48 元，调减存货 899,123.53 元，调增财务费用 1,413.64 元，调增其他应付款 434,527.13 元，调减年初未分配利润 1,632,013.38 元，调减其他综合收益报表折算差异 62,289.60 元；

(3) 本公司根据公司收入确认政策，对跨期的产品销售收入、技术服务收入以及对应成本进行调整，对前期已调整的跨期收入对应的税费进行补充调整，调减应交税费 225,258.12 元，调增应付职工薪酬 31,546.44 元，调减应收账款 67,362.76 元，调增营业收入 47,169.80 元，调增营业成本 7,055.43 元，调增税金及附加 29,765.01 元，调增年初未分配利润 115,999.56 元；

(4) 本公司根据利润表各项调整事项重新测算所得税费用，调增应交税费 560,035.58 元，调增所得税费用 540,082.64 元，调减年初未分配利润 43,908.16 元，调增其他综合收益报表折算差异 23,955.23 元；

(5) 本公司依据利润表各项调整事项对所得税进行重新测算后，将原计入其他流动资产的所得税进行重分类调整，调减应交税费 75,863.74 元，调减其他流动资产 75,863.74 元。

(6) 本公司补充确认因税务代理错误报税导致退回的前期应交且已交的德国 (VAT) 税款，调增应交税费 293,438.78 元，调增货币资金 290,870.76 元，调增财务费用 2,711.85 元，调增其他综合收益报表折算差异 143.83 元。

#### 11、其他应付款

调整后金额与调整前金额差异 630,274.99 元，原因系：

(1) 本公司根据受益期间调整售后维修等其他跨期费用或营业成本，调增其他应付款 434,527.13 元，调减存货 899,123.53 元，调减销售费用 341,374.47 元，调减营业成本 390,118.48 元，调减应交税费 369,426.99 元，调增财务费用 1,413.64 元，调减年初未分配利润 1,632,013.38 元，调减其他综合收益报表折算差异 62,289.60 元；

(2) 本公司根据权责发生制，将期后支付的非正常经营活动产生的支出至正确会计期间，调增其他应付款 195,747.86 元，调增营业外支出 206,711.64 元，调增其他综合收益报表折算差异 10,963.78 元；

#### 12、其他流动负债

调整后金额与调整前金额差异 268,393.08 元，原因系：

(1) 本公司根据新收入准则指引，调整因履行相关合同收取的预收款项，调增其他流动负债 268,393.08 元，调增合同负债 3,457,800.57 元，调增应收账款 3,726,193.65 元。

#### 13、其他综合收益

调整后金额与调整前金额差异-30,773.41 元，原因系：

本公司之子公司慧为慧为智能科技（香港）有限公司以港币作为记账本位币，因资产负债表、利润表各项调整事项，调减其他综合收益报表折算差异 30,773.41 元。

#### 14、盈余公积

调整后金额与调整前金额差异-509,203.90 元，原因系：

(1) 本公司调整年初未分配利润，同时调整盈余公积，调减盈余公积 473,203.84 元，调增年初未分配利润 473,203.84 元；

(2) 本公司根据母公司利润表调整事项，调减盈余公积 36,000.06 元，调增未分配利润 36,000.06 元。

#### 15、未分配利润

调整后金额与调整前金额差异-8,328,935.30 元，原因系：

(1) 合并利润表中差异事项导致 2020 年净利润减少，以及调整盈余公积，共计调减 2020 年末未分配利润 1,385,609.41 元；

(2) 本公司调减年初未分配利润 6,943,325.89 元，相应调减 2020 年度未分配利润 6,943,325.89 元。

#### 16、营业收入

调整后金额与调整前金额差异-5,387,228.87 元，原因系：

(1) 本公司原将无需本公司承担的模具费加入合同价确认了收入及成本，现进行冲减，调减营业收入 331,052.77 元，据此调增合同负债 313,494.07 元，调增其他综合收益报表折算差异 17,558.70 元；

(2) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整营业收入及其对应成本，调减营业收入 241,737.96 元，调增存货 434,943.63 元，调减应收账款 586,308.35 元，调减营业成本 175,716.32 元，调减年初未分配利润 89,966.96 元，调增其他综合收益报表折算差异 4,623.88 元。

(3) 本公司原将收到的供应商返利确认为收入，现进行调整，调减营业收入 46,511.77 元，调减营业成本 46,511.77 元。

(4) 本公司调整与客户往来函证差异，调减营业收入 202,154.19 元，调增存货 151,823.08 元，调减应收账款 275,915.40 元，调减应交税费 27,991.33 元，调减营业成本 108,316.92 元，调减年初未分配利润 2,263.72 元；

(5) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减营业收入 2,983,799.08 元，调减应付账款 4,366,659.73 元，调减存货 2,464,589.84 元，调增合同负债 1,902,201.25 元，调减营业成本 2,983,799.08 元，调增财务费用 131.36 元，调减年初未分配利润 5,330.51 元，调增其他综合收益报表折算差异 5,330.51 元；

(6) 本公司根据公司收入确认政策，对跨期的产品销售收入、技术服务收入以及对应成本进行调整，对前期已调整的跨期收入对应的税费进行补充调整，调增营业收入 47,169.80 元，调减应收账款 67,362.76 元，调增营业成本 7,055.43 元，调增税金及附加 29,765.01 元，调增应付职工薪酬 31,546.44 元，调减应交税费 225,258.12 元，调增年初未分配利润 115,999.56 元；

(7) 本公司调整期后退货，调减营业收入 126,221.96 元，调减应收账款 285,586.38 元，调减营业成本 100,489.91 元，调增存货 206,224.20 元，调减年初未分配利润 55,689.53 元，调增其他综合收益报表折算差异 2,059.40 元；

(8) 前期客户将产品拆机并退回，本公司作为采购入库处理，并将差额计入销售费用，未冲减此前确认的收入及成本，现进行调整，且退回产品存在明显减值迹象，调减营业收入 1,502,920.94 元，调增存货 173,314.92 元，调减销售费用 1,488,016.71 元，调减营业成本 616,089.66 元，调增资产减值损失 449,960.84 元，调减财务费用 109,517.14 元，调减其他综合收益报表

折算差异 87,426.81 元。

#### 17、营业成本

调整后金额与调整前金额差异-2,710,405.61 元，原因系：

(1) 本公司根据受益对象对成本费用进行重分类调整，调增营业成本 1,632,810.64 元，调减管理费用 2,477,948.24 元，调增销售费用 708,095.01 元，调增研发费用 137,042.59 元；

(2) 本公司依据标准工时对人工成本和制造费用进行重新分配，调增营业成本 968,943.16 元，调减存货 1,347,028.87 元，调减年初未分配利润 378,085.71 元；

(3) 本公司调整因错误理解新收入准则，将与履行合同无关的运输费调整至营业成本，现调整回正确科目，调减营业成本 47,029.12 元，调增销售费用 47,029.12 元；

(4) 本公司根据实付工资调整应计提的薪酬费用，调增营业成本 176,034.00 元，调增应付职工薪酬 176,034.00 元；

(5) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整营业收入及其对应成本，调减营业成本 175,716.32 元，调减营业收入 241,737.96 元，调增存货 434,943.63 元，调减应收账款 586,308.35 元，调减年初未分配利润 89,966.96 元，调增其他综合收益报表折算差异 4,623.88 元。

(6) 本公司原将收到的供应商返利确认为收入，现进行调整，调减营业成本 46,511.77 元，调减营业收入 46,511.77 元。

(7) 本公司调整与客户往来函证差异，调减营业成本 108,316.92 元，调减营业收入 202,154.19 元，调增存货 151,823.08 元，调减应收账款 275,915.40 元，调减应交税费 27,991.33 元，调减年初未分配利润 2,263.72 元；

(8) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减营业成本 2,983,799.08 元，调减营业收入 2,983,799.08 元，调减应付账款 4,366,659.73 元，调减存货 2,464,589.84 元，调增合同负债 1,902,201.25 元，调增财务费用 131.36 元，调减年初未分配利润 5,330.51 元，调增其他综合收益报表折算差异 5,330.51 元；

(9) 本公司根据受益期间调整售后维修等其他跨期费用或营业成本，调减营业成本 390,118.48 元，调减存货 899,123.53 元，调减销售费用 341,374.47 元，调增其他应付款 434,527.13 元，调减应交税费 369,426.99 元，调减年初未分配利润 1,632,013.38 元，调增财务费用 1,413.64 元，调减其他综合收益报表折算差异 62,289.60 元；

(10) 本公司根据公司收入确认政策，对跨期的产品销售收入、技术服务收入以及对应成本进行调整，对前期已调整的跨期收入对应的税费进行补充调整，调增营业成本 7,055.43 元，调减应交税费 225,258.12 元，调增应付职工薪酬 31,546.44 元，调减应收账款 67,362.76 元，调增营业收入 47,169.80 元，调增税金及附加 29,765.01 元，调增年初未分配利润 115,999.56 元；

(11) 本公司调整期后退货，调减营业成本 100,489.91 元，调减营业收入 126,221.96 元，

调减应收账款 285,586.38 元，调增存货 206,224.20 元，调减年初未分配利润 55,689.53 元，调增其他综合收益报表折算差异 2,059.40 元；

(12)前期客户将产品拆机并退回，本公司作为采购入库处理，并将差额计入销售费用，未冲减此前确认的收入及成本，现进行调整，且退回产品存在明显减值迹象，调减营业成本 616,089.66 元，调减营业收入 1,502,920.94 元，调增存货 173,314.92 元，调减销售费用 1,488,016.71 元，调增资产减值损失 449,960.84 元，调减财务费用 109,517.14 元，调减其他综合收益报表折算差异 87,426.81 元；

(13)本公司根据亚马逊系统中本公司存货期末结存数与公司账载结存数比较，调整其差异，差异原因系已实现销售本公司未及时结转成本，或亚马逊仓库管理不善导致，调增营业成本 11,520.04 元，调减存货 418,757.27 元，调增管理费用 375,785.14 元，调减年初未分配利润 52,651.07 元，调增其他综合收益报表折算差异 21,198.98 元；

(14)本公司基于谨慎性原则，对存货重新进行减值测试，调减营业成本 1,038,697.62 元，调减存货 5,011,454.40 元，调减年初未分配利润 6,700,156.15 元，调减资产减值损失 659,511.05 元，调减其他综合收益报表折算差异 9,506.92 元。

#### 18、税金及附加

调整后金额与调整前金额差异 29,765.01 元，原因系：

(1)本公司根据公司收入确认政策，对跨期的产品销售收入、技术服务收入以及对应成本进行调整，对前期已调整的跨期收入对应的税费进行补充调整，调增税金及附加 29,765.01 元，调增营业收入 47,169.80 元，调减应收账款 67,362.76 元，调增营业成本 7,055.43 元，调增应付职工薪酬 31,546.44 元，调减应交税费 225,258.12 元，调增年初未分配利润 115,999.56 元。

#### 19、销售费用

调整后金额与调整前金额差异-1,074,267.05 元，原因系：

(1)本公司调整因错误理解新收入准则，将与履行合同无关的运输费调整至营业成本，现调整回正确科目，调增销售费用 47,029.12 元，调减营业成本 47,029.12 元；

(2)本公司根据受益期间调整售后维修等其他跨期费用或营业成本，调减销售费用 341,374.47 元，调减营业成本 390,118.48 元，调增财务费用 1,413.64 元，调减存货 899,123.53 元，调增其他应付款 434,527.13 元，调减应交税费 369,426.99 元，调减年初未分配利润 1,632,013.38 元，调减其他综合收益报表折算差异 62,289.60 元；

(3)前期客户将产品拆机并退回，本公司作为采购入库处理，并将差额计入销售费用，未冲减此前确认的收入及成本，现进行调整，且退回产品存在明显减值迹象，调减销售费用 1,488,016.71 元，调减营业收入 1,502,920.94 元，调减营业成本 616,089.66 元，调增存货 173,314.92 元，调增资产减值损失 449,960.84 元，调减财务费用 109,517.14 元，调减其他综合收益报表

折算差异 87,426.81 元；

(4) 本公司根据受益对象对成本费用进行重分类调整，调增研发费用 137,042.59 元，调增营业成本 1,632,810.64 元，调减管理费用 2,477,948.24 元，调增销售费用 708,095.01 元。

#### 20、管理费用

调整后金额与调整前金额差异-2,102,163.10 元，原因系：

(1) 本公司根据受益对象对成本费用进行重分类调整，调减管理费用 2,477,948.24 元，调增研发费用 137,042.59 元，调增营业成本 1,632,810.64 元，调增销售费用 708,095.01 元；

(2) 本公司根据亚马逊系统中本公司存货期末结存数与公司账载结存数比较，调整其差异，差异原因系已实现销售本公司未及时结转成本，或亚马逊仓库管理不善导致，调增管理费用 375,785.14 元，调增营业成本 11,520.04 元，调减存货 418,757.27 元，调减年初未分配利润 52,651.07 元，调增其他综合收益报表折算差异 21,198.98 元。

#### 21、研发费用

调整后金额与调整前金额差异 137,042.59 元，原因系：

(1) 本公司根据受益对象对成本费用进行重分类调整，调增研发费用 137,042.59 元，调减管理费用 2,477,948.24 元，调增营业成本 1,632,810.64 元，调增销售费用 708,095.01 元。

#### 22、财务费用

调整后金额与调整前金额差异-602,161.73 元，原因系：

(1) 本公司补充确认因税务代理错误报税导致退回的前期应交且已交的德国 (VAT) 税款，调增货币资金 290,870.76 元，调增应交税费 293,438.78 元，调增财务费用 2,711.85 元，调增其他综合收益报表折算差异 143.83 元；

(2) 本公司将收到的财政贴息进行重分类调整，调减财务费用利息支出 496,901.44 元，调减其他收益 496,901.44 元；

(3) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调增财务费用 131.36 元，调减营业成本 2,983,799.08 元，调减营业收入 2,983,799.08 元，调减应付账款 4,366,659.73 元，调减存货 2,464,589.84 元，调增合同负债 1,902,201.25 元，调减年初未分配利润 5,330.51 元，调增其他综合收益报表折算差异 5,330.51 元；

(4) 本公司根据受益期间调整售后维修等其他跨期费用或营业成本，调增财务费用 1,413.64 元，调减销售费用 341,374.47 元，调减营业成本 390,118.48 元，调减存货 899,123.53 元，调增其他应付款 434,527.13 元，调减应交税费 369,426.99 元，调减年初未分配利润 1,632,013.38 元，调减其他综合收益报表折算差异 62,289.60 元；

(5) 前期客户将产品拆机并退回，本公司作为采购入库处理，并将差额计入销售费用，未冲减此前确认的收入及成本，现进行调整，且退回产品存在明显减值迹象，调减财务费用

109,517.14 元，调减销售费用 1,488,016.71 元，调减营业收入 1,502,920.94 元，调减营业成本 616,089.66 元，调增存货 173,314.92 元，调增资产减值损失 449,960.84 元，调减其他综合收益报表折算差异 87,426.81 元。

### 23、其他收益

调整后金额与调整前金额差异-496,901.44 元，原因系：

(1) 本公司将收到的财政贴息进行重分类调整，调减财务费用利息支出 496,901.44 元，调减其他收益 496,901.44 元。

### 24、信用减值损失

调整后金额与调整前金额差异-597,315.50 元，原因系：

(1) 基于谨慎性原则，根据预期信用损失风险，本公司重新测算应收账款和其他应收款减值准备，并进行调整，调增信用减值损失 597,315.50 元，调减其他应收款 968,195.82 元，调减应收账款 258,310.26 元，调减年初未分配利润 650,005.17 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,814.59 元。

### 25、资产减值损失

调整后金额与调整前金额差异-209,550.21 元，原因系：

(1) 本公司基于谨慎性原则，对存货重新进行减值测试，调减资产减值损失 659,511.05 元，调减营业成本 1,038,697.62 元，调减存货 5,011,454.40 元，调减年初未分配利润 6,700,156.15 元，调减其他综合收益报表折算差异 9,506.92 元；

(2) 前期客户将产品拆机并退回，本公司作为采购入库处理，并将差额计入销售费用，未冲减此前确认的收入及成本，现进行调整，且退回产品存在明显减值迹象，调减财务费用 109,517.14 元，调减销售费用 1,488,016.71 元，调减营业收入 1,502,920.94 元，调减营业成本 616,089.66 元，调增存货 173,314.92 元，调增资产减值损失 449,960.84 元，调减其他综合收益报表折算差异 87,426.81 元。

### 26、营业外支出

调整后金额与调整前金额差异 206,711.64 元，原因系：

(1) 本公司调整期后支付的罚金，调增营业外支出 206,711.64 元，调增其他应付款 195,747.86 元，调增其他综合收益 10,963.78 元。

### 27、所得税费用

调整后金额与调整前金额差异 1,265,192.12 元，原因系：

(1) 本公司根据调整后的存货跌价准备和应收款项减值准备，以及对预计未来可弥补亏损补调整递延所得税资产，调增所得税费用 725,109.48 元，调增递延所得税资产 1,374,232.62 元，调增年初未分配利润 2,101,207.86 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,865.76 元。

(2) 本公司根据利润表各项调整事项重新测算所得税费用，调增所得税费用 540,082.64

元，调增应交税费 560,035.58 元，调减年初未分配利润 43,908.16 元，调增其他综合收益 23,955.22 元。

#### 28、销售商品、提供劳务收到的现金

调整后金额与调整前金额差异-1,537,185.08 元，原因系：

(1) 本公司对 2020 年亚马逊平台账户余额中尚未结算款项进行了调整，减少了销售商品、提供劳务收到的现金 2,260,334.63 元；同时 2019 年调整的亚马逊平台账户余额中尚未结算款项在本期实现收款，增加销售商品、提供劳务收到的现金 723,149.55 元。

#### 29、收到其他与经营活动有关的现金

调整后金额与调整前金额差异 290,870.76 元，原因系：

(1) 本公司因税务代理报税错误收到税局退回的前期应交且已交的德国（VAT）税款，款项直接划至本公司 Payoneer 账户，前期未确认，现补充确认，增加收到其他与经营活动有关的现金 290,870.76 元。

### (二) 2019 年前期重大差错更正的原因及具体的会计处理

#### 1、货币资金

调整后金额与调整前金额差异-723,149.55 元，原因系：

(1) 本公司将亚马逊平台账户余额中尚未结算款项进行调整，调减货币资金 723,149.55 元，调增应收账款 723,149.55 元。

#### 2、应收票据

调整后金额与调整前金额差异 1,131,048.19 元，原因系：

(1) 本公司根据北交所申报规定，基于谨慎性原则，对已背书转让但不满足终止确认条件的商业承兑汇票进行调整，调增应收票据 1,131,048.19 元，调增应付账款 1,131,048.19 元。

#### 3、应收账款

调整后金额与调整前金额差异 95,338.30 元，原因系：

(1) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本，调增应收账款 10,000.00 元，调减预收账款 140,000.00 元，调增营业收入 2,068,133.88 元，调增营业成本 1,500,589.41 元，调增应交税费 9,509.43 元，调减年初未分配利润 470,775.35 元，调增其他综合收益 20,249.31 元，调增税金及附加 1,018.87 元，调增应付职工薪酬 24,491.01 元；

(2) 本公司调整与客户往来函证差异，调减应收账款 13,163.72 元，调减营业收入 13,163.72 元，调增存货 10,900.00 元，调减营业成本 10,900.00 元。

(3) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整营业收入及其对应成本，调减应收账款 380,381.82 元，调减营业收入 382,424.82 元，调增存货 285,821.90 元，调减营业成本 287,876.71 元，调增年初未分配利润 1,583.50 元，调减其他综合收益 1,595.31 元。

(4) 本公司将亚马逊平台账户余额中尚未结算款项进行调整，调增应收账款 723,149.55



元，调减货币资金 723,149.55 元；

(5) 本公司基于权责发生制，根据实际受益期间，对跨期的售后维修领料、技术服务费、佣金等费用进行调整，调减应收账款 62,506.76 元，调减存货 320,295.19 元，调减年初未分配利润 1,754,462.07 元，调增其他应付款 1,305,981.55 元，调减其他综合收益 59,307.01 元，调增销售费用 92,561.59 元，调减研发费用 217,547.17 元；

(6) 基于谨慎性原则，根据预期信用损失风险，本公司重新测算应收账款和其他应收款减值准备，并进行调整，调减应收账款 5,017.80 元，调增信用减值损失 311,242.94 元，调减其他应收款 666,310.43 元，调减年初未分配利润 343,684.69 元，调减其他综合收益报表折算差异 16,400.60 元。

(7) 本公司调整期后退货，调减应收账款 176,741.15 元，调增存货 118,208.58 元，调减年初未分配利润 6,626.48 元，调减营业成本 95,544.21 元，调减营业收入 146,134.50 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,315.80 元。

#### 4、预付款项

调整后金额与调整前金额差异-6,618.54 元，原因系：

(1) 本公司调整预付账款与应付账款同时挂账，调减预付款项 6,618.54 元，调减应付账款 6,618.54 元。

#### 5、其他应收款

调整后金额与调整前金额差异-666,310.43 元，原因系：

(1) 基于谨慎性原则，根据预期信用损失风险，本公司重新测算应收账款和其他应收款减值准备，并进行调整，调减其他应收款 666,310.43 元，调减应收账款 5,017.80 元，调增信用减值损失 311,242.94 元，调减年初未分配利润 343,684.69 元，调减其他综合收益报表折算差异 16,400.60 元。

#### 6、存货

调整后金额与调整前金额差异-7,594,778.44 元，原因系：

(1) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减存货 553,563.42 元，调减应付账款 2,184,506.42 元，调增预收账款 1,636,273.51 元，调减营业收入 3,596,713.15 元，调减营业成本 3,597,029.06 元，调增财务费用 5,646.42 元；

(2) 本公司基于权责发生制，根据实际受益期间，对跨期的售后维修领料、技术服务费、佣金等费用进行调整，调减存货 320,295.19 元，调减应收账款 62,506.76 元，调减年初未分配利润 1,754,462.07 元，调增其他应付款 1,305,981.55 元，调减其他综合收益报表折算差异 59,307.01 元，调增销售费用 92,561.59 元，调减研发费用 217,547.17 元；

(3) 本公司依据标准工时对人工成本和制造费用进行重新分配，减少存货 378,085.71 元，

增加营业成本 378,085.71 元；

(4) 本公司调整与客户往来对账差异，对交易额及往来款项余额进行调整，调增存货 10,900.00 元，调减营业成本 10,900.00 元，调减应收账款 13,163.72 元，调减营业收入 13,163.72 元；

(5) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整营业收入及其对应成本，调增存货 285,821.90 元，调减营业成本 287,876.71 元，调减应收账款 380,381.82 元，调减营业收入 382,424.82 元，调增年初未分配利润 1,583.50 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,595.31 元；

(6) 本公司根据 2020 年 1 月退货明细冲减 2019 年收入，调增存货 118,208.58 元，调减应收账款 176,741.15 元，调减营业收入 146,134.50 元，调减营业成本 95,544.21 元，调减年初未分配利润 6,626.48 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,315.80 元；

(7) 本公司根据亚马逊系统中本公司存货期末结存数与公司账载结存数比较，调整其差异，差异原因系已实现销售本公司未及时结转成本，或亚马逊仓库管理不善导致，调减存货 55,338.98 元，调增管理费用 20,244.60 元，调增营业成本 34,120.78 元，调减其他综合收益报表折算差异 973.60 元；

(8) 本公司基于谨慎性原则，对存货重新进行减值测试，调减存货 6,702,425.62 元，调减年初未分配利润 6,812,669.41 元，调增资产减值损失 575,506.02 元，调减营业成本 694,913.18 元，调减其他综合收益报表折算差异 9,163.37 元。

#### 7、递延所得税资产

调整后金额与调整前金额差异 2,105,100.63 元，原因系：

(1) 本公司根据调整后的存货跌价准备和应收款项减值准备，以及对预计未来可弥补亏损补调整递延所得税资产，调增递延所得税资产 2,105,100.63 元，调增所得税费用 203,255.17 元，调增年初未分配利润 2,307,460.75 元，调增其他综合收益报表折算差异 895.05 元。

#### 8、应付账款

调整后金额与调整前金额差异-1,060,076.77 元，原因系：

(1) 本公司根据北交所申报规定，基于谨慎性原则，对已背书转让但不满足终止确认条件的商业承兑汇票进行调整，调增应付账款 1,131,048.19 元，调增应收票据 1,131,048.19 元；

(2) 本公司调整预付账款与应付账款同时挂账，调减应付账款 6,618.54 元，调减预付款项 6,618.54 元；

(3) 本公司前期末区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减应付账款 2,184,506.42 元，调减存货 553,563.42 元，调增预收账款 1,636,273.51 元，调减营业收入 3,596,713.15 元，调减营业成本 3,597,029.06 元，调增财务费用 5,646.42 元。

#### 9、预收账款

调整后金额与调整前金额差异 1,496,273.51 元，原因系：

(1) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本，调减预收账款 140,000.00 元，调增应收账款 10,000.00 元，调增营业收入 2,068,133.88 元，调增营业成本 1,500,589.41 元，调增应交税费 9,509.43 元，调减年初未分配利润 470,775.35 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,249.31 元，调增税金及附加 1,018.87 元，调增应付职工薪酬 24,491.01 元；

(2) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调增预收账款 1,636,273.51 元，调减应付账款 2,184,506.42 元，调减存货 553,563.42 元，调减营业收入 3,596,713.15 元，调减营业成本 3,597,029.06 元，调增财务费用 5,646.42 元。

#### 10、应付职工薪酬

调整后金额与调整前金额差异 24,491.01 元，原因系：

(1) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本，调增应付职工薪酬 24,491.01 元，调减预收账款 140,000.00 元，调增应收账款 10,000.00 元，调增营业收入 2,068,133.88 元，调增营业成本 1,500,589.41 元，调增应交税费 9,509.43 元，调减年初未分配利润 470,775.35 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,249.31 元，调增税金及附加 1,018.87 元。

#### 11、应交税费

调整后金额与调整前金额差异 55,659.17 元，原因系：

(1) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本，调增应交税费 9,509.43 元，调减预收账款 140,000.00 元，调增应收账款 10,000.00 元，调增营业收入 2,068,133.88 元，调增营业成本 1,500,589.41 元，调减年初未分配利润 470,775.35 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,249.31 元，调增税金及附加 1,018.87 元，调增应付职工薪酬 24,491.01 元；

(2) 本公司根据调整后的利润总额，重新测算所得税，调增应交税费 46,149.74 元，调增所得税费用 45,337.80 元，调减其他综合收益报表折算差异 811.94 元。

#### 12、其他应付款

调整后金额与调整前金额差异 1,305,981.55 元，原因系：

(1) 本公司基于权责发生制，根据实际受益期间，对跨期的售后维修领料、技术服务费、佣金等费用进行调整，调增其他应付款 1,305,981.55 元，调减存货 320,295.19 元，调减应收账款 62,506.76 元，调减年初未分配利润 1,754,462.07 元，调减其他综合收益报表折算差异 59,307.01 元，调增销售费用 92,561.59 元，调减研发费用 217,547.17 元。

#### 13、其他综合收益

调整后金额与调整前金额差异-65,168.58 元，原因系：

本公司之子公司慧为慧为智能科技（香港）有限公司以港币作为记账本位币，因资产负债表、利润表各项调整事项，调减其他综合收益报表折算差异 65,168.58 元。

#### 14、盈余公积

调整后金额与调整前金额差异 -473,203.84 元，原因系：

(3) 本公司调整年初未分配利润，同时调整盈余公积，调减盈余公积 499,560.17 元，调增年初未分配利润 499,560.17 元；

(4) 本公司根据母公司利润表调整事项，调增盈余公积 26,356.33 元，调减未分配利润 26,356.33 元。

#### 15、未分配利润

调整后金额与调整前金额差异-6,943,325.89 元，原因系：

(1) 合并利润表中差异事项导致 2019 年净利润增加，以及调整盈余公积，共计调增 2019 年末未分配利润 913,308.43 元；

(2) 本公司调减年初未分配利润 7,856,634.32 元，相应调减 2019 年度未分配利润 7,856,634.32 元。

#### 16、营业收入

调整后金额与调整前金额差异-18,783,582.41 元，原因系：

(1) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，公司加工成成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减营业收入 3,596,713.15 元，调增预收账款 1,636,273.51 元，调减应付账款 2,184,506.42 元，调减存货 553,563.42 元，调减营业成本 3,597,029.06 元，调增财务费用 5,646.42 元；

(2) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本，调增营业收入 2,068,133.88 元，调增应交税费 9,509.43 元，调减预收账款 140,000.00 元，调增应收账款 10,000.00 元，调增营业成本 1,500,589.41 元，调减年初未分配利润 470,775.35 元，调增税金及附加 1,018.87 元，调增应付职工薪酬 24,491.01 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,249.31 元；

(3) 本公司根据 2020 年 1 月退货明细冲减 2019 年收入，调减营业收入 146,134.50 元，调增存货 118,208.58 元，调减应收账款 176,741.15 元，调减营业成本 95,544.21 元，调减年初未分配利润 6,626.48 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,315.80 元。

(4) 本公司调整与客户往来对账差异，对交易额及往来款项余额进行调整，调减营业收入 13,163.72 元，调减应收账款 13,163.72 元，调增存货 10,900.00 元，调减营业成本 10,900.00 元；

(5) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整与账载营业收入及其对应成本的差异，调减营业收入 382,424.82 元，调增存货 285,821.90 元，调减营业成本 287,876.71 元，调减应收账款 380,381.82 元，调增年初未分配利润 1,583.50 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,595.31 元；

(6) 本公司调整因报关错误导致的多计收入，调减营业收入 12,444.71 元，调减营业成本 12,444.71 元；

(7) 本公司将主板 pcba 销售给供应商，子公司再从供应商处购入整机，该合同视同为一揽子交易，应按照净额核算，据此调减营业收入 16,700,835.39 元，调减营业成本 17,815,407.84 元，调减年初未分配利润 1,114,572.45 元。

#### 17、营业成本

调整后金额与调整前金额差异 -18,936,980.10 元，原因系：

(1) 根据受益对象，本公司对成本费用进行重分类调整，调增营业成本 1,664,339.71 元，调增销售费用 312,816.64 元，调减管理费用 2,108,274.62 元，调增研发费用 131,118.27 元；

(2) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本，调增营业成本 1,500,589.41 元，调增营业收入 2,068,133.88 元，调增应交税费 9,509.43 元，调减预收账款 140,000.00 元，调增应收账款 10,000.00 元，调减年初未分配利润 470,775.35 元，调增其他综合收益报表折算差异 20,249.31 元，调增税金及附加 1,018.87 元，调增应付职工薪酬 24,491.01 元；

(3) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，本公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调减营业成本 3,597,029.06 元，调减存货 553,563.42 元，调减应付账款 2,184,506.42 元，调增预收账款 1,636,273.51 元，调减营业收入 3,596,713.15 元，调增财务费用 5,646.42 元；

(4) 本公司将主板 pcba 销售给供应商，子公司再从供应商处购入整机，该合同视同为一揽子交易，应按照净额核算，调减营业成本 17,815,407.84 元，调减营业收入 16,700,835.39 元，调减年初未分配利润 1,114,572.45 元；

(5) 本公司根据标准工时和实际产量在各产品间对人工费用和制造费用进行重新分配，调增营业成本 378,085.71 元，调减存货 378,085.71 元；

(6) 本公司根据亚马逊系统中本公司存货期末结存数与公司账载结存数比较，调整其差异，差异原因系已实现销售本公司未及时结转成本，或亚马逊仓库管理不善导致，调增营业成本 34,120.78 元，调增管理费用 20,244.60 元，调减存货 55,338.98 元，调减其他综合收益报表折算差异 973.60 元；

(7) 本公司根据亚马逊平台结算报告调整营业收入及其对应成本，调减营业成本 287,876.71 元，调减应收账款 380,381.82 元，调减营业收入 382,424.82 元，调增存货 285,821.90 元，调增年初未分配利润 1,583.50 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,595.31 元；

(8) 本公司根据 2020 年 1 月退货明细冲减 2019 年收入，调减营业成本 95,544.21 元，调减应收账款 176,741.15 元，调增存货 118,208.58 元，调减年初未分配利润 6,626.48 元，调减营业收入 146,134.50 元，调减其他综合收益报表折算差异 1,315.80 元；

(9) 本公司调整与客户往来对账差异，对交易额及往来款项余额进行调整，调减营业成本 10,900.00 元，调减应收账款 13,163.72 元，调减营业收入 13,163.72 元，调增存货 10,900.00 元；

(10) 本公司调整因报关错误导致的多计收入, 调减营业收入 12,444.71 元, 调减营业成本 12,444.71 元。

(11) 本公司基于谨慎性原则, 对存货重新进行减值测试, 调减营业成本 694,913.18 元, 调增资产减值损失 575,506.02 元, 调减存货 6,702,425.62 元, 调减年初未分配利润 6,812,669.41 元, 调减其他综合收益报表折算差异 9,163.37 元。

#### 18、税金及附加

调整后金额与调整前金额差异 1,018.87 元, 原因系:

(1) 本公司调整跨期产品收入、技术服务收入及其对应的成本, 调增税金及附加 1,018.87 元, 调增营业成本 1,500,589.41 元, 调增营业收入 2,068,133.88 元, 调增应交税费 9,509.43 元, 调减预收账款 140,000.00 元, 调增应收账款 10,000.00 元, 调减年初未分配利润 470,775.35 元, 调增其他综合收益报表折算差异 20,249.31 元, 调增应付职工薪酬 24,491.01 元。

#### 19、销售费用

调整后金额与调整前金额差异 246,971.23 元, 原因系:

(1) 根据受益对象, 本公司对成本费用进行重分类调整, 调增销售费用 312,816.64 元, 调增营业成本 1,664,339.71 元, 调减管理费用 2,108,274.62 元, 调增研发费用 131,118.27 元;

(2) 本公司根据费用归属期间, 调整跨期售后及其他费用, 调增销售费用 92,561.59 元, 调减存货 320,295.19 元, 调减应收账款 62,506.76 元, 调减年初未分配利润 1,754,462.07 元, 调增其他应付款 1,305,981.55 元, 调减其他综合收益报表折算差异 59,307.01 元, 调减研发费用 217,547.17 元;

(3) 本公司原将期后实际支付工资与原计提工资的差额确认在支付当年, 现进行跨期调整, 调减销售费用 158,407.00 元, 调增管理费用 175,896.00 元, 调增年初未分配利润 17,489.00 元。

#### 20、管理费用

调整后金额与调整前金额差异-1,912,134.02 元, 原因系:

(1) 根据受益对象, 本公司对成本费用进行重分类调整, 调减管理费用 2,108,274.62 元, 调增销售费用 312,816.64 元, 调增营业成本 1,664,339.71 元, 调增研发费用 131,118.27 元;

(2) 本公司调根据亚马逊系统中本公司存货期末结存数与公司账载结存数比较, 调整其差异, 差异原因系已实现销售本公司未及时结转成本, 或亚马逊仓库管理不善导致, 调增管理费用 20,244.60 元, 调减存货 55,338.98 元, 调增营业成本 34,120.78 元, 调减其他综合收益报表折算差异 973.60 元;

(3) 本公司原将期后实际支付工资与原计提工资的差额确认在支付当年, 现进行跨期调整, 调增管理费用 175,896.00 元, 调减销售费用 158,407.00 元, 调增年初未分配利润 17,489.00 元。

## 21、研发费用

调整后金额与调整前金额差异-86,428.90 元，原因系：

(1) 本公司根据费用归属期间，调整跨期售后及其他费用，调减研发费用 217,547.17 元，调增销售费用 92,561.59 元，调减存货 320,295.19 元，调减应收账款 62,506.76 元，调减年初未分配利润 1,754,462.07 元，调增其他应付款 1,305,981.55 元，调减其他综合收益报表折算差异 59,307.01 元；

(2) 根据受益对象，本公司对成本费用进行重分类调整，调增研发费用 131,118.27 元，调减管理费用 2,108,274.62 元，调增销售费用 312,816.64 元，调增营业成本 1,664,339.71 元。

## 22、财务费用

调整后金额与调整前金额差异 5,646.42 元，原因系：

(1) 本公司前期未区分客供料，对于部分客户提供的物料将其作为采购处理，本公司加工成产成品后出售给客户确认收入时包含了该部分客供料，现对其进行调整，调增财务费用 5,646.42 元，调减营业成本 3,597,029.06 元，调减存货 553,563.42 元，调减应付账款 2,184,506.42 元，调增预收账款 1,636,273.51 元，调减营业收入 3,596,713.15 元；

## 23、信用减值损失

调整后金额与调整前金额差异-311,242.94 元，原因系：

(1) 基于谨慎性原则，根据预期信用损失风险，本公司重新测算应收账款和其他应收款减值准备，并进行调整，调增信用减值损失 311,242.94 元，调减应收账款 5,017.80 元，调减其他应收款 666,310.43 元，调减年初未分配利润 343,684.69 元，调减其他综合收益报表折算差异 16,400.60 元。

## 24、资产减值损失

调整后金额与调整前金额差异-575,506.02 元，原因系：

(1) 本公司基于谨慎性原则，对存货重新进行减值测试，调增资产减值损失 575,506.02 元，调减营业成本 694,913.18 元，调减存货 6,702,425.62 元，调减年初未分配利润 6,812,669.41 元，调减其他综合收益报表折算差异 9,163.37 元。

## 25、营业外支出

调整后金额与调整前金额差异-176,682.60 元，原因系：

(1) 本公司调整归属于上期的非正常经营活动支出，调减营业外支出 176,682.60 元，调减年初未分配利润 176,682.60 元。

## 26、所得税费用

调整后金额与调整前金额差异 248,592.97 元，原因系：

(1) 根据利润表调整事项，本公司重新测算所得税费用，调增所得税费用 45,337.80 元，调增应交税费 46,149.74 元，调减其他综合收益报表折算 811.94 元；

(2) 本公司根据调整后的存货跌价准备和应收款项减值准备, 以及对预计未来可弥补亏损补调整递延所得税资产, 调增所得税费用 203,255.17 元, 调增递延所得税资产 2,105,100.63 元, 调增年初未分配利润 2,307,460.75 元, 调增其他综合收益报表折算差异 895.05 元。

#### 27、销售商品、提供劳务收到的现金

调整后金额与调整前金额差异-723,149.55 元, 原因系:

(1) 本公司对亚马逊平台账户余额中尚未结算款项进行了调整, 调减销售商品、提供劳务收到的现金 723,149.55 元。

#### 28、收到的税费返还

调整后金额与调整前金额差异 801,640.55 元, 原因系:

(1) 本公司将汇算清缴退回前期多缴纳的企业所得税直接冲减了本期支付的各项税费, 现进行调整, 调增收到的税费返还 801,640.55 元。

#### 29、支付的各项税费

调整后金额与调整前金额差异 801,640.55 元, 原因系:

(1) 本公司将汇算清缴退回前期多缴纳的企业所得税直接冲减了本期支付的各项税费, 现进行调整, 调增支付的各项税费 801,640.55 元。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2019 年度、2020 年度合并财务报表进行了追溯调整, 追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下:

### (一) 对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	64,787,872.62	-1,969,463.87	62,818,408.75
应收账款	22,270,956.14	4,513,045.13	26,784,001.27
其他应收款	7,442,412.73	-968,195.82	6,474,216.91
存货	81,412,497.60	-9,174,648.08	72,237,849.52
其他流动资产	989,471.79	-75,863.74	913,608.05
递延所得税资产	640,434.48	1,374,232.62	2,014,667.10
应付帐款	39,775,742.22	-4,366,659.73	35,409,082.49
合同负债	16,581,815.91	5,673,495.89	22,255,311.80
应付职工薪酬	6,320,871.11	207,580.44	6,528,451.55
应交税费	3,100,761.22	154,934.18	3,255,695.40
其他应付款	110,004.24	630,274.99	740,279.23
其他流动负债	1,399,628.50	268,393.08	1,668,021.58
其他综合收益	-620,591.67	-30,773.41	-651,365.08
盈余公积	7,012,276.25	-509,203.90	6,503,072.35



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
未分配利润	53,905,019.99	-8,328,935.30	45,576,084.69
营业收入	322,415,131.86	-5,387,228.87	317,027,902.99
营业成本	240,878,135.10	-2,710,405.61	238,167,729.49
税金及附加	1,266,976.27	29,765.01	1,296,741.28
销售费用	14,841,168.50	-1,074,267.05	13,766,901.45
管理费用	12,407,927.08	-2,102,163.10	10,305,763.98
研发费用	24,462,772.61	137,042.59	24,599,815.20
财务费用	1,951,197.14	-602,161.73	1,349,035.41
其他收益	3,794,178.81	-496,901.44	3,297,277.37
信用减值损失	105,277.10	-597,315.50	-492,038.40
资产减值损失	-1,213,596.74	209,550.21	-1,004,046.53
营业外支出	11,274.17	206,711.64	217,985.81
所得税费用	130,671.00	1,265,192.12	1,395,863.12
销售商品、提供劳务收到的现金	339,648,080.58	-1,537,185.08	338,110,895.50
收到其他与经营活动有关的现金	3,124,292.84	290,870.76	3,415,163.60

(二) 对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	32,425,993.74	-723,149.55	31,702,844.19
应收票据	500,000.00	1,131,048.19	1,631,048.19
应收账款	29,630,782.97	95,338.30	29,726,121.27
预付帐款	2,718,771.59	-6,618.54	2,712,153.05
其他应收款	2,316,656.94	-666,310.43	1,650,346.51
存货	72,434,122.68	-7,594,778.44	64,839,344.24
递延所得税资产	405,724.47	2,105,100.63	2,510,825.10
应付帐款	31,615,796.61	-1,060,076.77	30,555,719.84
预收帐款	13,599,110.01	1,496,273.51	15,095,383.52
应付职工薪酬	5,531,503.65	24,491.01	5,555,994.66
应交税费	1,797,686.86	55,659.17	1,853,346.03
其他应付款	1,470,751.95	1,305,981.55	2,776,733.50
其他综合收益	539,022.14	-65,168.58	473,853.56
盈余公积	5,277,674.98	-473,203.84	4,804,471.14
未分配利润	30,562,678.38	-6,943,325.89	23,619,352.49
营业收入	304,810,696.91	-18,783,582.41	286,027,114.50
营业成本	242,512,939.91	-18,936,980.10	223,575,959.81
税金及附加	1,006,237.75	1,018.87	1,007,256.62
销售费用	13,519,649.88	246,971.23	13,766,621.11
管理费用	12,714,502.69	-1,912,134.02	10,802,368.67

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
研发费用	24,140,109.64	-86,428.90	24,053,680.74
财务费用	984,108.70	5,646.42	989,755.12
信用减值损失	-724,583.91	-311,242.94	-1,035,826.85
资产减值损失	-39,599.18	-575,506.02	-615,105.20
营业外支出	349,975.96	-176,682.60	173,293.36
所得税费用	-665,275.35	248,592.97	-416,682.38
销售商品、提供劳务收到的现金	289,866,988.33	-723,149.55	289,143,838.78
收到的税费返还	13,966,864.61	801,640.55	14,768,505.16
支付的各项税费	4,233,329.38	801,640.55	5,034,969.93

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

#### (一) 对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	38,018,582.28	1,770,819.71	39,789,401.99
其他应收款	11,470,782.05	1,393,268.35	12,864,050.40
存货	66,654,951.68	-8,235,592.30	58,419,359.38
递延所得税资产	263,857.75	1,262,217.38	1,526,075.13
应付账款	50,639,796.19	-1,604,654.65	49,035,141.54
合同负债	9,323,980.71	3,457,800.57	12,781,781.28
应付职工薪酬	3,942,595.47	31,546.44	3,974,141.91
应交税费	1,386,471.93	-253,249.45	1,133,222.48
其他应付款	73,972.71	317,445.96	391,418.67
其他流动负债	1,393,238.50	268,393.08	1,661,631.58
盈余公积	7,012,276.25	-509,203.90	6,503,072.35
未分配利润	35,698,814.97	-5,517,364.91	30,181,450.06
营业收入	290,440,692.87	-4,674,214.95	285,766,477.92
营业成本	237,549,544.53	-3,841,429.30	233,708,115.23
税金及附加	828,226.78	29,765.01	857,991.79
销售费用	6,904,989.81	1,011,315.78	7,916,305.59
管理费用	8,466,562.17	-1,821,362.43	6,645,199.74
研发费用	19,967,633.93	-365,889.23	19,601,744.70
财务费用	2,192,553.72	-591,382.99	1,601,170.73
资产减值损失	-766,801.83	19,852.34	-746,949.49
信用减值损失	621,777.82	-171,763.09	450,014.73
其他收益	2,241,641.88	-496,901.44	1,744,740.44
所得税费用	-21,753.60	615,956.67	594,203.07

(二) 对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据	500,000.00	1,131,048.19	1,631,048.19
应收账款	29,986,730.69	-3,005.54	29,983,725.15
预付账款	10,293,529.37	-6,618.54	10,286,910.83
其他应收款	4,499,001.84	-33,096.95	4,465,904.89
存货	60,375,861.45	-7,896,746.07	52,479,115.38
递延所得税资产	242,104.15	1,878,174.05	2,120,278.20
应付账款	37,273,103.33	576,196.74	37,849,300.07
预收账款	1,862,614.73	-140,000.00	1,722,614.73
应付职工薪酬	3,588,127.15	24,491.01	3,612,618.16
应交税费	903,504.13	9,509.43	913,013.56
其他应付款	353,834.05	266,126.12	619,960.17
盈余公积	5,277,674.98	-473,203.84	4,804,471.14
未分配利润	24,875,403.50	-5,193,364.32	19,682,039.18
营业收入	256,215,803.30	-1,521,493.68	254,694,309.62
营业成本	204,031,291.33	-860,568.87	203,170,722.46
税金及附加	703,685.51	1,018.87	704,704.38
销售费用	9,612,368.10	7,026.70	9,619,394.80
管理费用	9,039,542.26	-1,296,477.17	7,743,065.09
研发费用	19,581,434.28	-593,457.85	18,987,976.43
财务费用	488,693.99	5,646.42	494,340.41
资产减值损失	-39,599.18	-731,207.54	-770,806.72
信用减值损失	-743,108.24	-34,324.33	-777,432.57
营业外支出	227,896.62	-176,682.60	51,214.02
所得税费用	-117,406.12	362,905.99	245,499.87
收到的税费返还	13,281,986.75	441,254.07	13,723,240.82
支付的各项税费	942,512.71	441,254.07	1,383,766.78

深圳市慧为智能科技股份有限公司

(盖章)

二〇二二年四月二十九日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 接受建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。

登记机关



2021 年 12 月 01 日

证书序号: 0000093

### 说明

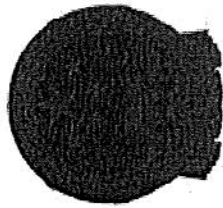
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法准予注册注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当依法向财政部门申请变更。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或破产注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

本证书仅用于业务年检  
不得用于其他用途  
复印件无效



发证机关: 北京市财政局  
二〇一七年六月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

姓名 杨谦  
 Full name 杨谦  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1979-09-15  
 Date of Birth 1979-09-15  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 身份证号码 430104790915151  
 Identity card No. 430104790915151



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



杨谦  
 430100210044  
 深圳市注册会计师协会

年. ter  
 日 A

9



证书编号: 430100210044  
 No. of Certificate 430100210044

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2004 年 11 月 08 日  
 Date of Issuance 2004 /y 11 /m 08 /d

4

姓名: 谭智青  
 Full name: 谭智青  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-17  
 Date of birth: 1987-11-17  
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 身份证号码: 430525198711172345  
 Identity card No.: 430525198711172345



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



谭智青  
 110101480287  
 深圳市注册会计师协会



110101480287

证书编号:  
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2016 12 30

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d