

北京市博汇科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2024]30473号

目 录

关于北京市博汇科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明	1
北京市博汇科技股份有限公司关于前期会计差错更正的说明	3

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码:京24U9AS4W81



关于北京市博汇科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2024]30473号

北京市博汇科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京市博汇科技股份有限公司(以下简称“博汇科技公司”)2022年度、2021年度的财务报表，并出具了无保留意见的审计报告(天职业字[2023]7543号、天职业字[2022]15912号)。

博汇科技公司于2024年4月11日收到北京证监局出具的《北京证监局行政监管措施决定书》(〔2024〕61号)(以下简称“决定书”)，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》要求，对《决定书》中指出的前期会计差错予以更正，并追溯调整前期已披露的财务报表。我们接受委托，审核了后附的北京市博汇科技股份有限公司(以下简称博汇科技公司)编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层责任

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》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》的相关规定编制专项说明，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博汇科技公司管理层的责任。

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。



三、审核结论

我们认为，后附的博汇科技公司管理层编制的《北京市博汇科技股份有限公司关于前期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》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》的相关规定编制。

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博汇科技公司必要时对外披露之用，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。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



北京市博汇科技股份有限公司

关于前期会计差错更正的说明

北京市博汇科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月11日收到北京证监局出具的《北京证监局行政监管措施决定书》（〔2024〕61号）（以下简称“决定书”），公司按照会计准则相关规定，对《决定书》中指出的前期会计差错予以更正，并追溯调整前期已披露的财务报表。2024年4月12日，公司召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》的相关规定，现将公司本次前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错的原因

公司于2024年4月11日收到中国证券监督管理委员会北京监管局下发的《北京证监局关于对北京市博汇科技股份有限公司、孙传明、郭忠武、陈贺采取责令改正措施的决定》（〔2024〕61号），指出公司部分营业收入未计入正确的会计期间，2021年至2023年个别项目收入确认时间早于实际验收时间。公司以《决定书》为依据，对相关年度财务报告数据进行了严格自查，并针对《决定书》中涉及的事项进行相关整改工作。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》及中国证监会《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》的相关规定和要求，对2021年年度至2022年年度间财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

二、会计差错更正对财务状况的影响

本次会计差错更正及追溯重述后，2021年度、2022年度营业收入分别减少339.48万元、704.84万元，占当期调整后营业收入的比例分别为1.20%、4.49%；2021年度、2022年度营业成本分别减少274.12万元、379.19万元，占当期调整后营业成本的比例分别为2.18%、5.04%；2021年度、2022年度净利润分别减少41.38万元、270.39万元。博汇科技公司2021年度合并财务报表、2022年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对2021年度财务报表的影响

(1)合并资产负债表（2021年12月31日）：

项目	调整前	调整后	调整数
应收账款	139,938,788.32	136,713,744.99	-3,225,043.33
存货	26,537,271.73	29,278,443.71	2,741,171.98
流动资产合计	605,712,495.11	605,228,623.76	-483,871.35
递延所得税资产	3,660,001.60	3,634,540.73	-25,460.87



项目	调整前	调整后	调整数
非流动资产合计	230,466,975.11	230,441,514.24	-25,460.87
资产总计	836,179,470.22	835,670,138.00	-509,332.22
应交税费	8,922,996.62	8,827,501.14	-95,495.48
流动负债合计	86,499,386.74	86,403,891.26	-95,495.48
负债合计	88,044,166.41	87,948,670.93	-95,495.48
盈余公积	28,757,461.83	28,716,078.16	-41,383.67
未分配利润	221,831,880.10	221,459,427.03	-372,453.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	748,135,303.81	747,721,467.07	-413,836.74
所有者权益（或股东权益）合计	748,135,303.81	747,721,467.07	-413,836.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计	836,179,470.22	835,670,138.00	-509,332.22

(2) 合并利润表（2021 年度）：

项目	调整前	调整后	调整数
营业总收入	287,145,117.73	283,750,335.28	-3,394,782.45
营业收入	287,145,117.73	283,750,335.28	-3,394,782.45
营业总成本	245,666,680.59	242,925,508.61	-2,741,171.98
营业成本	128,481,039.23	125,739,867.25	-2,741,171.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,097,733.81	-1,927,994.69	169,739.12
营业利润（亏损以“-”号填列）	50,615,187.82	50,131,316.47	-483,871.35
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	53,678,678.98	53,194,807.63	-483,871.35
所得税费用	4,512,482.64	4,442,448.03	-70,034.61
净利润（净亏损以“-”号填列）	49,166,196.34	48,752,359.60	-413,836.74
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	49,166,196.34	48,752,359.60	-413,836.74
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	49,166,196.34	48,752,359.60	-413,836.74
综合收益总额	49,591,196.34	49,177,359.60	-413,836.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	49,591,196.34	49,177,359.60	-413,836.74

2、对 2022 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表（2022 年 12 月 31 日）：

项目	调整前	调整后	调整数
应收账款	117,458,786.41	113,484,703.93	-3,974,082.48
存货	35,078,498.22	41,611,538.23	6,533,040.01
其他流动资产	12,542,812.17	12,638,307.65	95,495.48



项目	调整前	调整后	调整数
流动资产合计	501,730,577.18	504,385,030.19	2,654,453.01
递延所得税资产	8,416,283.99	8,861,763.58	445,479.59
非流动资产合计	321,639,854.64	322,085,334.23	445,479.59
资产总计	823,370,431.82	826,470,364.42	3,099,932.60
合同负债	30,976,550.78	37,236,515.39	6,259,964.61
流动负债合计	105,633,532.61	111,893,497.22	6,259,964.61
预计负债	1,004,142.22	961,851.66	-42,290.56
非流动负债合计	3,008,009.99	2,965,719.43	-42,290.56
负债合计	108,641,542.60	114,859,216.65	6,217,674.05
盈余公积	28,757,461.83	28,716,078.16	-41,383.67
未分配利润	188,472,157.34	185,395,799.56	-3,076,357.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	714,728,889.22	711,611,147.77	-3,117,741.45
所有者权益（或股东权益）合计	714,728,889.22	711,611,147.77	-3,117,741.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计	823,370,431.82	826,470,364.42	3,099,932.60

(2) 合并利润表（2022 年度）：

项目	调整前	调整后	调整数
营业总收入	164,015,060.29	156,966,633.41	-7,048,426.88
营业收入	164,015,060.29	156,966,633.41	-7,048,426.88
营业总成本	203,074,147.89	199,239,989.30	-3,834,158.59
营业成本	79,063,070.40	75,271,202.37	-3,791,868.03
销售费用	58,367,298.89	58,325,008.33	-42,290.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,679,119.38	-5,639,696.26	39,423.12
营业利润（亏损以“-”号填列）	-34,924,216.14	-38,099,061.31	-3,174,845.17
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-33,056,514.94	-36,231,360.11	-3,174,845.17
所得税费用	-4,638,392.18	-5,109,332.64	-470,940.46
净利润（净亏损以“-”号填列）	-28,418,122.76	-31,122,027.47	-2,703,904.71
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-28,418,122.76	-31,122,027.47	-2,703,904.71
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-28,418,122.76	-31,122,027.47	-2,703,904.71
综合收益总额	-28,460,622.76	-31,164,527.47	-2,703,904.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	-28,460,622.76	-31,164,527.47	-2,703,904.71



三、审议程序

1、审计委员会审议情况

公司于2024年4月12日召开第四届董事会审计委员会会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，审计委员会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整符合《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》《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上，审计委员会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该事项提交公司董事会审议。

2、董事会审议情况

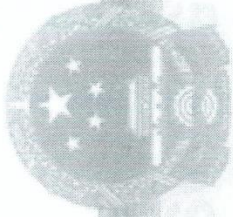
公司于2024年4月12日召开第四届董事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。董事会同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，对公司财务报表中的前期差错进行更正及追溯调整，本次前期差错成正是必要的、合理的，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，未损害公司和全体股东的合法权益。

3、监事会审议情况

公司于2024年4月12日召开第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。监事会认为：本次前期会计差错更正符合《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》《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，公司关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

特此说明。





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
即可了解国家企业信用信息公示系统
记录、查询、打印、
下载信息、填报
更多国家企业信用信息。



名称 天耶国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 邱清之

经营范围

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年07月13日

本营业执照记载的事项应当与市场主体在国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告、

国家企业信用信息公示系统网址: <https://www.gsxt.gov.cn>

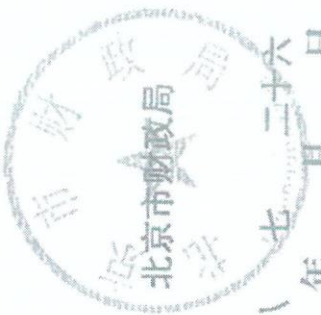
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

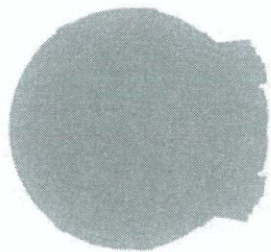
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对
(I)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年4月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年08月23日



姓名: 张刚
性别: 男
出生日期: 1985-02-25
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 142602198502252051

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)

证书编号: 110101500102
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013年06月07日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月13日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张刚
证书编号: 110101500102
2016年8月23日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年11月11日



姓名: 谷云莉
 Full name: Gu Yunli
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1978-01-29
 Date of Birth: 1978-01-29
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit: Tianzhi International Accountants Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 130603197801290662
 Identity card No.: 130603197801290662

天职国际会计师事务所有限公司
 与原件核对一致 (T)

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年7月3日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年7月3日
 Year Month Day



年度检验登记
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



2011年2月23日
 Year Month Day



年度检验登记
 Annual Renewal Reg

本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.



2013年4月26日
 Year Month Day



证书编号: 110002400300
 No. of Certificate: 110002400300
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一〇年六月
 Date of Issuance: 2010 Year 6 Month

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



2012年2月9日
 Year Month Day