

**关于青岛雷神科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的专项报告**
和信专字（2022）第 000088 号

目 录	页 码
一、关于青岛雷神科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告	1-1
二、关于青岛雷神科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	2-9



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年三月三十日



山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于青岛雷神科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告

报告文号： 和信专字（2022）第000088号

客户名称： 青岛雷神科技股份有限公司

报告日期： 2022-03-30

签字注册会计师： 王晖 （CPA：370200010008）
韩晓杰 （CPA：370200010101）



0105312022032210793545

报告文号：和信专字（2022）第000088号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666228

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；

2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.dn>），输入防伪编号进行查询。

关于青岛雷神科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

和信专字（2022）第 000088 号

青岛雷神科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的青岛雷神科技股份有限公司（以下简称“雷神科技”）管理层编制的《关于青岛雷神科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制差错更正专项说明是雷神科技管理层的责任。

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差错更正专项说明发表审核意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们计划和执行审核工作，以对差错更正专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、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、审核意见

我们认为，雷神科技管理层编制的差错更正专项说明如实反映了雷神科技会计差错的更正情况。

四、其他说明

本报告仅供雷神科技向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用作其他任何目的。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

王晖



中国注册会计师：

韩晓杰



2022年3月30日

关于青岛雷神科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

青岛雷神科技股份有限公司（以下简称“本公司”）发现以下前期会计差错，本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2019 年度、2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将前期会计差错更正相关情况说明如下：

一、 前期会计差错更正主要内容及原因

2020 年度

（一）对应收账款进行更正

（1）公司期末对 2020 年度和 2021 年度跨期收入进行更正，调增 2020 年末应收账款 5,831,140.22 元，调增 2020 年度营业收入 5,160,301.08 元，调增 2020 年末其他流动负债 670,839.14 元，调增 2020 年度营业成本 5,024,501.07 元，调减 2020 年末存货 5,024,501.07 元。

（2）公司期末对关联方应收账款坏账准备计提进行更正，调减 2020 年末应收账款 1,372,553.41 元。

（二）对存货进行更正

（1）2020 年度更正事项（一）（1）调减 2020 年末存货 5,024,501.07 元。

（2）公司 2020 年末对期末存货跌价准备计提进行更正，调减 2020 年末存货 745,272.17 元，调增 2020 年度资产减值损失 745,272.17 元。

（三）对其他流动资产进行更正

（1）公司对年度所得税费用进行更正，调减 2020 年末应交税费 571,843.56 元，调增 2020 年末其他流动资产 1,716,961.02 元。

（2）公司对研发费用归集进行更正，补计应交所得税 410,723.12 元，调减其他流动资产 410,723.12 元。

（四）对应交税费进行更正

（1）2020 年度更正事项（三）（1）调减 2020 年末应交税费 571,843.56 元，子公司安徽海擎所得税更正调减应交税费 14,128.16 元。

（五）对其他应付款进行更正

（1）公司对 2020 年末按照产品保修政策和相关比率计提的产品责任保证金进行重分类

调整,调减 2020 年末其他应付款 8,982,092.42 元,调增一年内到期的非流动负债 16,045,076.29 元,调增预计负债 1,644,350.59 元,调增销售费用 1,650,302.21 元。

(2) 公司对 2020 年度往来账款进行重分类调整,调减预付账款 191,298.00 元,调减其他应付款 191,298.00 元。

(六) 对资本公积进行更正

公司对股份支付费用进行更正,调减 2020 年末资本公积 16,725,978.86 元。

(七) 对营业收入、营业成本进行更正

(1) 2020 年度更正事项(一)(1)调增 2020 年度营业收入 5,160,301.08 元,调增 2020 年度营业成本 5,024,501.07 元。

(2) 公司更正当年其他业务收入确认,调增 2020 年度营业收入 1,084,769.11 元,调增 2020 年度营业成本 1,084,769.11 元。

(3) 公司对原材料和产成品进出口费用进行重分类更正,调减 2020 年度销售费用 10,005,330.02 元,调增 2020 年度营业成本 10,005,330.02 元。

(4) 公司当年对 2019 年末不良品计提的存货跌价准备进行核销,调减 2020 年度营业成本 249,107.81 元。

(八) 对销售费用进行更正

(1) 2020 年度更正事项(七)(3)调减 2020 年度销售费用 10,005,330.02 元。

(2) 公司 2020 年末对销售人员与管理人员薪酬分类进行更正,调减 2020 年度管理费用 4,200,625.81 元,调增 2020 年度销售费用 4,200,625.81 元。

(3) 公司 2020 年末对预提运费余额与实际支付运费的差异进行调整,调增 2020 年度销售费用 1,870,346.42 元。

(4) 公司对股份支付费用进行更正,调减 2020 年销售费用 2,804,000.19 元,调增 2020 年管理费用 1,574,415.30 元,调增 2020 年研发费用 2,135,241.26 元。

(5) 公司 2020 年末对研发费用归集进行更正。针对该事项,调增 2020 年度销售费用 1,807,547.10 元,调减研发费用 1,807,547.10 元。

(6) 2020 年度更正事项(五)调增 2020 年度销售费用 1,650,302.21 元。

(九) 对管理费用进行更正

(1) 2020 年度更正事项(八)(4),调增 2020 年管理费用 1,574,415.30 元。

(2) 公司对研发费用归集进行更正,调增 2020 年管理费用 144,972.50 元,调减 2020 年度研发费用 144,972.50 元。

(3) 公司对缴纳家电处置回收基金进行更正,调增 2020 年管理费用 2,598,900.00 元,调减税金及附加 2,598,900.00 元。

(4) 2020 年度更正事项 (八) (2) 调减 2020 年度管理费用 4,200,625.81 元。

(十) 对其他报表项目进行更正

上述会计差错更正事项还影响 2020 年末递延所得税资产调增 508,525.42 元, 盈余公积调增 746,405.00 元, 未分配利润调增 7,677,682.16 元, 其他综合收益调增 13,266.71 元, 资产减值损失调增 745,272.17 元, 信用减值损失调减 166,434.81 元, 所得税费用调增 685,913.39 元。

经营活动支付现金更正调增购买商品、接受劳务支付的现金 11,901,800.02 元, 调减支付其他与经营活动有关的现金 11,901,800.02 元。

2019 年度

(一) 对应收票据进行更正

(1) 调整不能终止确认的应收票据

公司对不符合终止确认条件的应收票据会计处理进行更正, 调增 2019 年末应收票据 50,000,000.00 元, 调增 2019 年末短期借款 50,000,000.00 元。

(2) 信用级别较高的银行承兑汇票重分类为应收款项融资

公司对期末符合终止确认条件的应收票据重分类为应收款项融资, 调减 2019 年末应收票据 38,208,366.97 元, 调增 2019 年末应收款项融资 38,208,366.97 元。

(二) 对应收账款进行更正

公司对期末应收账款坏账准备计提进行更正, 调减 2019 年末应收账款 1,575,599.49 元。

(三) 对预付账款进行更正

(1) 公司对 2019 年末往来账款进行重分类, 调减 2019 年末预付账款 4,327,900.02 元, 调减 2019 年末其他应付款 4,327,900.02 元。

(2) 公司 2019 年末对同时挂账的预付账款和应付账款更正为按净额列示, 调减 2019 年末预付账款 30,697,649.60 元, 调减 2019 年末应付账款 30,697,649.60 元。

(四) 对存货进行更正

(1) 公司 2019 年末对存货入账进行更正, 调减 2019 年末存货 6,670,278.70 元, 调减 2019 年末应付账款 6,670,278.70 元。

(2) 公司 2019 年末对存货跌价准备计提进行更正, 调减 2019 年末存货 249,107.81 元, 调增 2019 年末资产减值损失 249,107.81 元。

(五) 对其他流动资产进行更正

(1) 公司对当年所得税费用进行更正, 调减 2019 年末应交税费 1,392,596.36 元, 调增 2019 年末其他流动资产 2,044,059.95 元。

(2) 公司 2019 年末对暂估入账的无形资产进行更正, 调减 2019 年末无形资产 1,433,586.70 元, 调增 2019 年末其他流动资产 1,433,586.70 元。

(3) 公司对研发费用归集进行更正, 对涉及应交所得税事项调减 2019 年末其他流动资产 227,288.00 元。

(六) 对无形资产进行更正

2019 年调整事项 (五) (2) 调减 2019 年末无形资产 1,433,586.70 元。

(七) 对短期借款进行更正

(1) 2019 年调整事项 (一) (1) 调增 2019 年末短期借款 50,000,000.00 元。

(2) 公司 2019 年末对应付利息进行重分类调整, 调减 2019 年末其他应付款-应付利息 842,341.76 元, 调增 2019 年末短期借款 842,341.76 元。

(八) 对应付账款进行更正

(1) 2019 年调整事项 (三) (2) 调减 2019 年末应付账款 30,697,649.60 元。

(2) 2019 年调整事项 (四) (1) 调减 2019 年末应付账款 6,670,278.70 元。

(3) 公司对应付账款和其他应付款重分类调整调增应付账款 13,646,282.74 元, 调减其他应付款 13,646,282.74 元。

(九) 对应交税费进行更正

2019 年调整事项 (五) (1) 调减 2019 年末应交税费 1,392,596.36 元。

(十) 对其他应付款进行更正

(1) 2019 年度更正事项 (三) (1) 调减 2019 年末其他应付款 4,327,900.02 元。

(2) 2019 年度更正事项 (七) (2) 调减 2019 年末其他应付款-应付利息 842,341.76 元。

(3) 公司 2019 年末对预提运费进行更正, 调减 2019 年末其他应付款 1,870,346.43 元, 调增 2019 年度销售费用 2,236,556.96 元。

(4) 公司 2019 年末对按照产品保修政策和相关比率计提的产品责任保证金进行更正, 调减 2019 年末其他应付款 9,655,440.47 元, 调增 2019 年一年内到期的非流动负债 15,240,035.80 元, 调增预计负债 1,472,436.93 元, 调减销售费用 734,293.22 元。

(5) 公司 2019 年末对其他应收款和其他应付款进行更正, 调减 2019 年末其他应付款 414,460.00 元, 调减 2019 年末其他应收款 414,460.00 元, 调减其他应收款坏账准备 20,723.00 元。

(6) 2019 年度更正事项 (八) (3) 调减 2019 年末其他应付款 13,646,282.74 元。

(十一) 对资本公积进行更正

公司对股份支付费用进行更正, 调减 2019 年末资本公积 17,631,635.22 元。

(十二) 对营业收入、营业成本进行更正

(1) 公司 2019 年末对公司对其他业务收入确认进行更正, 调减 2019 年度营业收入 3,710,832.34 元, 调减 2019 年度营业成本 3,710,832.34 元。

(2) 公司 2019 年末对公司 2018 年度和 2019 年度跨期收入进行更正, 调减 2019 年度营业收入 8,227,141.46 元, 调减 2019 年度营业成本 8,227,141.46 元。

(3) 公司 2019 年末对公司支付 Windows 系统安装费由净额法核算更正为总额法, 调增 2019 年度营业收入 192,920.35 元, 调增 2019 年度营业成本 192,920.35 元。

(4) 公司 2019 年末对公司因子公司外币报表折算差异导致合并报表内部销售收入抵消进行更正, 调增 2019 年度营业收入 8,051,477.80 元, 调增 2019 年度营业成本 8,051,477.80 元。

(5) 公司 2019 年末对进出口费用入账进行更正, 调减 2019 年度销售费用 5,439,121.74 元, 调增 2019 年度营业成本 5,439,121.74 元。

(十三) 对销售费用进行更正

(1) 公司 2019 年末对销售人员及管理人员薪酬分类进行更正, 调减 2019 年度管理费用 3,816,182.12 元, 调增 2019 年度销售费用 3,816,182.12 元。

(2) 2019 年度更正事项 (十) (3) 调增 2019 年度销售费用 2,236,556.96 元。

(3) 2019 年度更正事项 (十) (4) 调减 2019 年度销售费用 734,293.22 元。

(4) 2019 年度更正事项 (十二) (5) 调减 2019 年度销售费用 5,439,121.74 元。

(5) 2019 年度研发费用重分类调整调增 2019 年度销售费用 2,208,343.20 元, 调减 2019 年度研发费用 2,286,154.34 元, 调增管理费用 77,811.14 元。

(6) 公司对股份支付费用进行更正, 调增 2019 年度管理费用 1,500,977.46 元, 调增 2019 年度销售费用 1,145,682.72 元, 调增 2019 年研发费用 1,772,677.91 元

(十四) 对研发费用进行更正

(1) 2019 年度更正事项 (十三) (5) 调减 2019 年度研发费用 2,286,154.34 元。

(2) 2019 年度更正事项 (十三) (6) 调增 2019 年度研发费用 1,772,677.91 元。

(十五) 对管理费用进行更正

(1) 2019 年度更正事项 (十三) (1) 调减 2019 年度管理费用 3,816,182.12 元。

(2) 2019 年度更正事项 (十三) (6) 调增 2019 年度管理费用 1,500,977.46 元。

(3) 2019 年度更正事项 (十三) (5) 调增 2019 年度管理费用 77,811.14 元。

(4) 公司对缴纳家电处置回收基金入账进行更正, 调增 2019 年管理费用 2,755,950.00 元, 调减税金及附加 2,755,950.00 元。

(十六) 对其他报表项目进行更正

上述会计差错更正事项还影响 2019 年末递延所得税资产调减 120,098.31 元, 盈余公积调增 1,230,445.68 元, 未分配利润调增 12,499,789.41 元, 信用减值损失调增 855,169.07 元, 所得税费用调减 1,101,072.90 元。

公司将未到期票据贴现收到现金在现金流量表中由原来计入销售商品、提供劳务收到的现金更正为取得借款收到的现金，针对该事项，调减销售商品、提供劳务收到的现金 75,934,495.82 元，调增取得借款收到的现金 75,934,495.82 元；

经营活动有关的现金、投资支付的现金和筹资支付的现金更正，调增购买商品、接受劳务支付的现金 21,695,989.06 元，调减支付其他与投资活动有关的现金 30,324,800.00 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 4,356,016.06 元，调减支付其他与筹资活动有关的现金 661,455.74 元，调减收到其他与经营活动有关的现金 13,646,282.74 元。

二、前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述事项对公司 2020 年度合并财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	59,099,462.63	4,458,586.81	63,558,049.44
预付账款	723,491.90	-191,298.00	532,193.90
存货	321,681,616.91	-5,769,773.24	315,911,843.67
其他流动资产	8,591,269.12	1,306,237.90	9,897,507.02
递延所得税资产	2,961,930.65	508,525.42	3,470,456.07
应交税费	13,657,022.99	-585,971.72	13,071,051.27
其他应付款	41,282,657.20	-9,173,390.42	32,109,266.78
一年内到期的非流动负债		16,045,076.29	16,045,076.29
其他流动负债	12,551,004.73	670,839.14	13,221,843.87
预计负债	2,366,918.48	1,644,350.59	4,011,269.07
资本公积	194,920,806.52	-16,725,978.86	178,194,827.66
盈余公积	9,917,570.36	746,405.00	10,663,975.36
其他综合收益	-7,435,394.97	13,266.71	-7,422,128.26
未分配利润	131,144,478.23	7,677,682.16	138,822,160.39
营业收入	2,248,049,935.07	6,245,070.19	2,254,295,005.26
营业成本	2,026,230,694.90	15,865,492.39	2,042,096,187.29
税金及附加	4,682,995.49	-2,598,900.00	2,084,095.49
销售费用	52,845,542.72	-3,280,508.67	49,565,034.05
管理费用	17,611,173.58	117,661.99	17,728,835.57
研发费用	75,281,435.93	182,721.66	75,464,157.59

信用减值损失	-598,828.35	166,434.81	-432,393.54
资产减值损失		-745,272.17	-745,272.17
所得税费用	10,020,124.52	685,913.39	10,706,037.91
每股收益	1.3213	-0.1061	1.2152
持续经营净利润	64,667,021.92	-5,306,147.93	59,360,873.99
购买商品、接受劳务支付的现金	2,419,841,298.99	11,901,800.02	2,431,743,099.01
支付的其他与经营活动有关的现金	142,832,524.63	-11,901,800.02	130,930,724.61

(二) 上述事项对公司 2019 年度合并财务报表的影响如下:

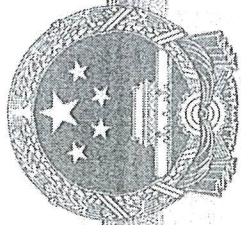
报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	139,913,819.81	11,791,633.03	151,705,452.84
应收账款	41,176,055.81	-1,575,599.49	39,600,456.32
应收款项融资		38,208,366.97	38,208,366.97
预付款项	35,025,549.63	-35,025,549.63	
其他应收款	1,219,481.72	-393,737.00	825,744.72
存货	359,789,661.79	-6,919,386.51	352,870,275.28
其他流动资产	17,691,499.13	3,250,358.65	20,941,857.78
无形资产	26,752,748.67	-1,433,586.70	25,319,161.97
递延所得税资产	6,625,222.40	-120,098.31	6,505,124.09
短期借款	118,957,966.83	50,842,341.76	169,800,308.59
应付账款	375,632,189.55	-23,721,645.57	351,910,543.98
应交税费	13,534,689.99	-1,392,596.36	12,142,093.63
其他应付款	94,309,532.19	-30,756,771.42	63,552,760.77
一年内到期的非流动负债		15,240,035.80	15,240,035.80
预计负债	2,337,572.02	1,472,436.93	3,810,008.95
资本公积	223,709,697.52	-17,631,635.22	206,078,062.30
盈余公积	7,184,115.01	1,230,445.68	8,414,560.69
未分配利润	67,812,274.65	12,499,789.41	80,312,064.06
营业收入	2,094,535,497.61	-3,693,575.65	2,090,841,921.96
营业成本	1,866,216,231.53	1,745,546.09	1,867,961,777.62

税金及附加	6,692,241.30	-2,755,950.00	3,936,291.30
销售费用	51,729,289.40	3,233,350.04	54,962,639.44
管理费用	12,835,614.53	518,556.48	13,354,171.01
研发费用	68,295,100.28	-513,476.43	67,781,623.85
信用减值损失	469,439.60	-855,169.07	-385,729.47
资产减值损失	81,623.93	-249,107.81	-167,483.88
所得税费用	12,647,749.60	-1,101,072.90	11,546,676.70
每股收益	2.9991	-0.2834	2.7157
持续经营净利润	62,686,577.37	-5,924,805.81	56,761,771.56
销售商品、提供劳务收到的现金	2,498,150,287.53	-75,934,495.82	2,422,215,791.71
收到其他与经营活动有关的现金	15,868,957.87	-13,646,282.74	2,222,675.13
购买商品、接受劳务支付的现金	2,236,204,061.40	21,695,989.06	2,257,900,050.46
支付其他与经营活动有关的现金	92,243,367.41	-4,356,016.06	87,887,351.35
支付其他与投资活动有关的现金	30,324,800.00	-30,324,800.00	
取得借款收到的现金	373,413,566.83	75,934,495.82	449,348,062.65
支付其他与筹资活动有关的现金	40,228,624.24	-661,455.74	39,567,168.50

三、本次议案批准情况

本次更正议案经公司第二届董事会第十一次会议审议通过。



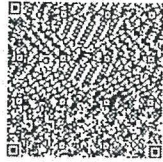


营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323



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、许可、监
管信息

名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围 审查企业财务报表；出具审计报告；验证企业财务报告；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计、评估、验资、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年 04 月 23 日

合伙期限 2013年 04 月 23 日 至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关

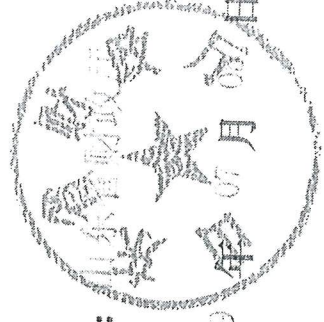
2021 年 11 月 17 日



证书序号: 0011555

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:

2019

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所:

济南市历下区文化东路59号

组织形式: 特殊普通合伙

37010001

执业证书编号:

鲁财会协字(2000)63号

批准执业文号:

2000-07-29

批准执业日期:



证书编号: 370200010008
No. of Certificate

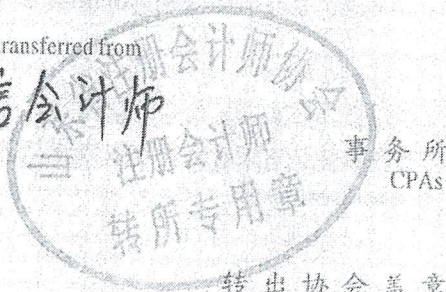
批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

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

更名: 和信会计师



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日
/y /m /d

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
/y /m /d

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 3 月 2 0 日
/y /m /d



姓名	王晖
性别	男
出生日期	1970-04-07
工作单位	山东和信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	3702027004074939



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.

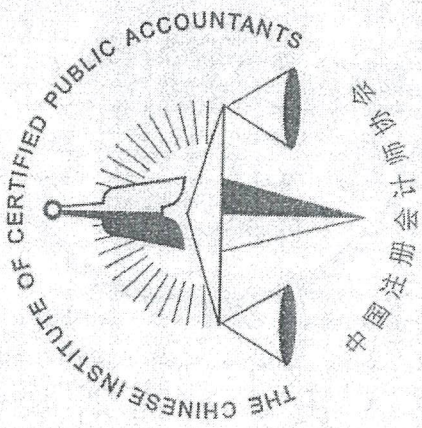


证书编号:
No. of Certificate 370200010101

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2008 年 08 月 18 日

年 月 日
/y /m /d



姓名	韩晓杰
性别	男
出生日期	1981-11-06
工作单位	和信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	370283198111063111
Identity card No.	370283198111063111

