

关于无锡军工智能电气股份
有限公司前期差错
更正说明

大信备字[2023]第 23-00009 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计差错更正专项说明

大信备字[2023]第 23-00009 号

无锡军工智能电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了无锡军工智能电气股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2022 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 24 日出具了大信审字[2023]第 23-00122 号标准无保留意见审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，将贵公司前期更正事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

（一）存在母公司未计提长期股权投资减值准备的情况

贵公司以前年度全资子公司无锡九洲通讯科技有限公司预计可收回金额低于账面价值投资成本，未计提长期股权投资减值准备，相应调整长期股权投资和未分配利润。

（二）已开票未发货情况下的会计处理不正确

贵公司以前年度已开票未发货的会计处理不正确，相应调整应交税费和应收账款。

（三）应收质保金未确认合同资产

贵公司以前年度应收质保金未确认为合同资产，相应调整合同资产和应收账款。

（四）往来费用挂账

贵公司以前年度预付款项和其他应收款存在大额挂账的情况，相应调整其他应收款、预付款项、未分配利润和销售费用。

（五）预提费用挂账

贵公司以前年度应付账款存在大额预提费用挂账的情况，相应调整应付账款、应付职工薪酬、其他应付款、其他应收款、销售费用和营业成本。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

(六) 调整职工薪酬跨期

贵公司以前年度职工薪酬科目存在跨期，相应调整应付职工薪酬、未分配利润、管理费用、销售费用和营业成本。

(七) 票据重分类调整

公司以前年度对银行承兑汇票的核算存在差错，严格按照《企业会计准则-金融工具》的规定，将信用等级较高的银行作为承兑人的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，对信用等级较低银行作为承兑人的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时不予终止确认，并追溯调整以前年度数据，相应调整应收票据、应收款项融资和其他流动负债。

(八) 其他调整事项

贵公司进行上述调整后，相应调整应收账款、其他应收款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用。

贵公司补提长期股权投资减值准备后，存在未弥补亏损，相应调整盈余公积和未分配利润。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

更正事项对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	追溯调整前	追溯调整后	重述金额
应收票据	2,583,050.00	27,700,312.86	25,117,262.86
应收账款	104,840,435.57	101,687,256.43	-3,153,179.14
应收款项融资	973,000.00	753,000.00	-220,000.00
预付账款	2,876,252.20	2,357,643.40	-518,608.80
其他应收款	5,875,601.58	2,248,847.06	-3,626,754.52
合同资产		8,044,658.97	8,044,658.97
递延所得税资产	6,575,391.96	6,265,655.17	-309,736.79
应付账款	46,144,848.56	42,054,420.80	4,090,427.76
应付职工薪酬	4,108,626.83	3,590,185.41	-518,441.42
应交税费	1,846,809.70	7,036,332.11	5,189,522.41
其他应付款	652,405.81	979,457.07	327,051.26



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目	2021年12月31日/2021年度		
	追溯调整前	追溯调整后	重述金额
其他流动负债	1,874,528.20	26,771,791.06	24,897,262.86
盈余公积	12,143,579.45	11,535,440.96	-608,138.49
未分配利润	-61,090,095.53	-60,953,281.81	136,813.72
营业成本	100,123,237.03	100,087,104.13	-36,132.90
销售费用	16,531,452.73	14,239,164.39	-2,292,288.34
管理费用	9,806,998.71	9,693,843.74	-113,154.97
信用减值损失	-2,155,932.41	608,001.76	2,763,934.17
资产减值损失	-74,131.60	-773,153.81	-699,022.21
所得税费用	12,568.47	322,305.26	309,736.79

2. 对母公司财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2021年12月31日/2021年度		
	追溯调整前	追溯调整后	重述金额
应收票据	2,583,050.00	27,700,312.86	25,117,262.86
应收账款	103,002,778.37	99,849,599.23	-3,153,179.14
应收款项融资	973,000.00	753,000.00	-220,000.00
预付账款	2,838,389.63	2,319,780.83	-518,608.80
其他应收款	5,875,133.81	2,248,379.29	-3,626,754.52
合同资产		8,044,658.97	8,044,658.97
长期股权投资	80,777,409.07	17,007,809.07	-63,769,600.00
递延所得税资产	6,575,391.96	6,265,655.17	-309,736.79
应付账款	45,205,000.10	41,114,572.34	-4,090,427.76
应付职工薪酬	4,093,247.59	3,574,806.17	-518,441.42
应交税费	1,839,267.70	7,028,790.11	5,189,522.41
其他应付款	550,002.95	877,054.21	327,051.26
其他流动负债	1,874,528.20	26,771,791.06	24,897,262.86
盈余公积	12,143,579.45	11,535,440.96	-608,138.49
未分配利润	15,944,173.34	-47,688,612.94	-63,632,786.28
营业成本	97,805,554.90	97,769,422.00	-36,132.90
销售费用	16,458,866.58	14,166,578.24	-2,292,288.34
管理费用	9,112,070.42	8,998,915.45	-113,154.97
信用减值损失	-2,057,211.35	706,722.82	2,763,934.17



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
 北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
 学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn
 邮编 100083 Beijing, China, 100083

项目	2021年12月31日/2021年度		
	追溯调整前	追溯调整后	重述金额
资产减值损失	-74,131.60	-773,153.81	-699,022.21
所得税费用	12,568.47	322,305.26	309,736.79

我们认为，无锡军工智能电气股份有限公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司前期会计差错更正情况对其财务状况和经营成果的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。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。



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十四日

仅供报告或标书使用

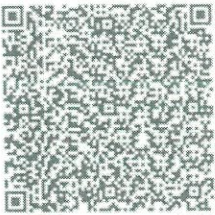
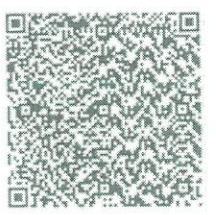

统一社会信用代码 91110108590611484C		营业执照 (副本)(6-1)			
名称	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	5110万元		
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2012年03月06日		
投资人	吴卫星、谢泽敏	主要经营场所	北京市海淀区知春路1号22层2206		
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关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。)				
			登记机关		
				2023年02月20日	

国家市场监督管理总局 系统网址: <http://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

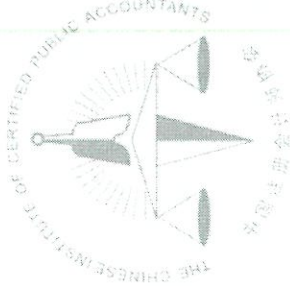
		证书序号 0017384
会计师事务所 执业证书		说明
名称:	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
首席合伙人:	谢泽敏	2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
主任会计师:		3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
经营场所:	北京市海淀区知春路1号22层2206	4. 会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。
组织形式:	特殊普通合伙	
执业证书编号:	11010141	发证机关:  北京市财政局
批准执业文号:	京财会许可[2011]0073号	二〇二〇年十二月二日
批准执业日期:	2011年09月09日	中华人民共和国财政部制

王敏康（仅供报告或标书使用）

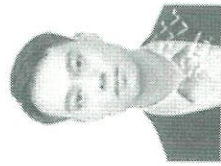
	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>  <p>王敏康(320100070001) 您已通过2018年年检 江苏省注册会计师协会</p> <p>年 月 日</p>
 <p>姓 名 王敏康 Full name 性 别 男 Sex 出生年月 1970-12-21 Date of birth 工作单位 立信会计师事务所（特殊普通合伙） Working unit 身份证号码 320622197012211869 ID card number</p>	<p>证书编号: 320100070001 No. of certificate</p> <p>批准发证机关: 江苏省注册会计师协会 Authorized issuer of CPA: Jiangsu Institute of Certified Public Accountants</p> <p>发证日期: 2018年12月 Date of issuance</p> <p>2018年12月</p>

<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>   <p>王敏康(320100070001) 您已通过2020年年检 江苏省注册会计师协会</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>  <p>2021年检</p>
<p>年 月 日 y m d</p>	<p>年 月 日 y m d</p>

裴灿（仅供报告或标书使用）

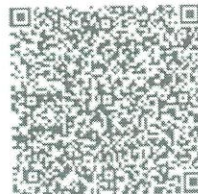


姓名 裴灿
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-08-18
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）南京分所
身份证号码
ID card No. 429064198208180417



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 420003204843

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2007 年 07 月 30 日

2022 11 11