

上海普适导航科技股份有限公司

专项审计报告

大信专审字[2023]第 32-00021 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：京237FK9NPWR





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

关于上海普适导航科技股份有限公司 2021 年度会计差错更正专项说明

大信专审字[2023]第 32-00021 号

上海普适导航科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海普适导航科技股份有限公司（以下简称“贵公司”、“普适导航”）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 32-00034 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，我们对贵公司 2021 年度会计差错更正的有关事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

普适导航于近期发现 2021 年度财务报表存在以下重要前期差错：

事项一：未准确识别贸易业务代理人身份，导致错误全额确认贸易收入

普适导航于 2021 年度未能在部分贸易类业务中准确识别其代理人身份，对该部分业务按总额法确认收入并结转成本，相应导致营业收入、营业成本等确认存在差错。普适导航对其作为代理人的贸易业务，按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确认营业收入。

事项二：与收入确认时点相关的差错

普适导航未能准确识别合同履约义务或执行收入确认政策，即收入控制权转移客户，取得验收单等相关证据，确认收入实现导致收入确认在截止性认定存在错误，相应导致营业收入、营业成本、应收账款、合同负债、其他流动负债、合同履约成本、信用减值损失等与收





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

入确认相关的会计科目存在差错。普适导航根据收入确认政策及具体证据等对收入确认截止性差错进行了更正。

事项三：与新租赁准则适用相关的差错

普适导航与上海西虹桥商务开发有限公司于2020年签订了房屋租赁协议，租期自2020年7月至2026年4月，其中2020年7月至2023年6月的租金基于普适导航税收贡献指标完成情况确定，由于普适导航于2021年度100%完成了协议约定的税收贡献指标，因此2021年度普适导航无需支付租赁费用。普适导航也并未就相关租赁标的确认为使用权资产，相应的导致使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、其他收益等会计科目存在差错。普适导航根据租赁协议约定对上述差错进行了更正。

事项四：与成本和费用的确认相关的差错

普适导航成本和费用的确认存在差错，包括成本和费用的截止性错误、前期不恰当资本化研发费用进行费用化调整、成本费用重分类等事项。普适导航对成本和费用的确认进行重新梳理并对上述差错进行更正。

事项五：与递延收益相关的差错

普适导航错误的将部分与收益相关的政府补助识别为与资产相关的政府补助，导致会计处理存在差错。普适导航结合政府补助文件及项目验收文件对递延收益进行重新梳理后对相关差错进行更正。

事项六：与资产负债类科目重分类列报调整

普适导航2021年度将部分项目质保金在应收账款及其他应收款核算，将供应商押金在应付账款中核算，导致合同资产、其他非流动资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、信用减值损失及资产减值损失等会计科目存在差错，另外普适导航将部分往来款项、预付设备款仍在预付款项中核算，也导致了预付款项、其他应收款及其他非流动资产存在差错。普适导航对上述资产类科目分类不准确的情况进行了更正。

事项七：计提存货跌价准备相关的差错





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

普适导航未对其长库龄存货可变现净值进行准确估计，导致存货跌价准备、营业成本相关科目存在差错。普适导航根据存货库龄等因素对相关差错进行了更正。

事项八：关联交易未披露相关差错

普适导航于2021年度未披露其租赁其关联方宁波中渔在线电子商务有限公司（实际控制人配偶应璐控制的公司）房产交易事项，导致关联交易披露存在差错。普适导航对该差错情况进行了更正。

以上事项一至事项七导致需要重新厘定相应的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、未分配利润、少数股东损益及少数股东权益等。

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

上述重要前期差错更正事项对普适导航比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）上述重要前期差错更正事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

1、合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	18,683,248.29	-3,822,636.24	14,860,612.05
预付款项	5,602,199.23	-2,705,839.57	2,896,359.66
其他应收款	20,090,978.01	1,054,624.40	21,145,602.41
存货	21,094,098.40	3,359,709.05	24,453,807.45
合同资产	124,212.50	-124,212.50	
其他流动资产	287,293.07	687,598.70	974,891.77
使用权资产		9,488,567.20	9,488,567.20
无形资产	2,184,439.79	-637,168.06	1,547,271.73
递延所得税资产	3,028,075.13	9,453,372.13	12,481,447.26
其他非流动资产		862,075.87	862,075.87
应付账款	15,377,003.77	2,906,751.57	18,283,755.34
合同负债	18,171,455.91	15,598,952.39	33,770,408.30
应付职工薪酬	6,818,805.71	424,905.47	7,243,711.18





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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	961,788.00	76,697.63	1,038,485.63
其他应付款	1,869,284.98	394,500.00	2,263,784.98
一年内到期的非流动负债		2,336,040.00	2,336,040.00
其他流动负债	121,686.79	200,551.43	322,238.22
租赁负债		8,706,132.46	8,706,132.46
递延收益	5,986,479.08	6,506,878.10	12,493,357.18
未分配利润	13,332,402.44	-20,532,682.08	-7,200,279.64
归属于母公司所有者权益	78,116,462.55	-20,532,682.08	57,583,780.47
少数股东权益	5,541,382.22	997,364.01	6,538,746.23

2、合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	147,984,104.44	-21,972,835.00	126,011,269.44
营业成本	90,539,410.59	-15,705,109.17	74,834,301.42
销售费用	17,366,851.86	134,808.94	17,501,660.80
管理费用	17,721,166.46	-171,827.14	17,549,339.32
研发费用	22,277,330.75	-8,130,686.46	14,146,644.29
财务费用	859,742.85	576,580.85	1,436,323.70
其他收益	15,116,778.38	-3,039,839.17	12,076,939.21
信用减值损失	-1,701,834.19	1,337,293.83	-364,540.36
资产减值损失	-6,537.50	-1,348,150.26	-1,354,687.76
利润总额	11,779,186.98	-1,727,297.62	10,051,889.36
所得税费用	605,603.52	836,994.37	1,442,597.89
净利润	11,173,583.46	-2,564,291.99	8,609,291.47
归属于母公司所有者的净利润	9,478,573.26	-2,565,165.17	6,913,408.09
少数股东损益	1,695,010.20	873.18	1,695,883.38

(二) 上述重要前期差错更正事项对 2021 年度母公司财务报表项目的累计影响

1、母公司资产负债表





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 Room 2206 22/F,Xueyuan
邮编 100083
WUYIGE Certified Public
Accountants.LLP
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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	14,605,027.58	-4,084,019.07	10,521,008.51
预付款项	11,331,055.61	-2,441,688.63	8,889,366.98
其他应收款	19,881,620.31	1,054,624.40	20,936,244.71
存货	22,388,908.08	2,850,140.95	25,239,049.03
合同资产	124,212.50	-124,212.50	
其他流动资产		687,598.70	687,598.70
使用权资产		9,488,567.20	9,488,567.20
无形资产	684,439.79	-637,168.06	47,271.73
递延所得税资产	2,899,808.66	8,170,336.84	11,070,145.50
其他非流动资产		862,075.87	862,075.87
应付账款	20,258,226.24	4,496,525.67	24,754,751.91
合同负债	20,342,305.31	14,841,717.30	35,184,022.61
应付职工薪酬	6,383,819.71	424,905.47	6,808,725.18
应交税费	485,587.56	76,697.63	562,285.19
一年内到期的非流动负债		2,336,040.00	2,336,040.00
其他流动负债	43,635.88	-43,635.88	
租赁负债		8,706,132.46	8,706,132.46
递延收益	5,781,121.90	6,506,878.10	12,288,000.00
未分配利润	22,256,813.70	-21,519,005.05	737,808.65

2、母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	125,007,526.01	-16,107,614.95	108,899,911.06
营业成本	76,457,936.56	-11,384,478.49	65,073,458.07
销售费用	14,973,313.63	134,808.94	15,108,122.57
管理费用	13,927,532.08	402,872.86	14,330,404.94
研发费用	18,327,005.34	-6,487,155.41	11,839,849.93
财务费用	862,561.25	576,580.85	1,439,142.10
其他收益	12,853,201.95	-3,039,839.17	9,813,362.78





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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,670,780.98	1,351,050.82	-319,730.16
资产减值损失	-6,537.50	-1,348,150.26	-1,354,687.76
利润总额	10,982,535.01	-2,387,182.31	8,595,352.70
所得税费用	586,581.10	-86,589.06	499,992.04
净利润	10,395,953.91	-2,300,593.25	8,095,360.66

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2021 年度会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，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
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

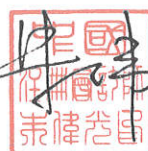
(本页无正文，为大信专审字[2023]第 32-00021 号《关于上海普适导航科技股份有限公司 2021 年度会计差错更正专项说明》之签字盖章页)

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:

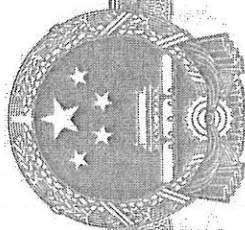


中国注册会计师:



二〇二三年四月二十四日





统一社会信用代码

91110108590611484C

照执业证

本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

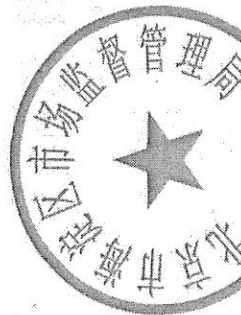
主要经营场所

北京市海淀区知春路1号22层2206

國
稅
捐
經

具出业记
本审计理法
资本审代律
业中的计项目
企业算培法
证事决会主经
验算务决会主
告清财询自事
计分立度咨目
审分设管依项
出具并建理得
出合本场批从
表业基市经活
报企务经营
计理告税法
会办报业展
业告关其他项
企报具咨活容
查资出会定营
审验务账规开
依策

美
机
登



2023年02月20日

国家企业信用信息公示系统网址: <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

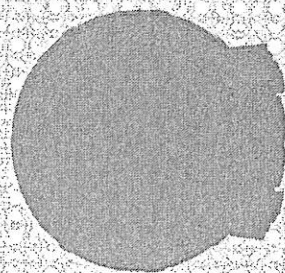
说明

- 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: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

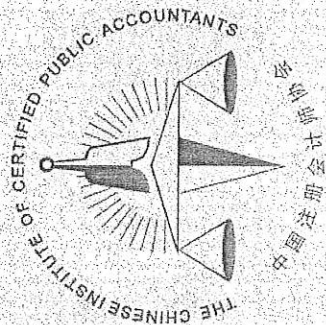
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 Full name 朱伟光
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1984-10-20
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 342224198410201752



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.



朱伟光的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

340100470018

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009-06-25
 年 月 日



马建平
 男
 1979-01-07
 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 340102197901074014

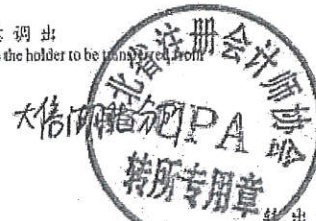
姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



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

2014年 11月 11日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信安泰会计师事务所

事务所
CPAs



2014年 11月 16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



证书编号: 3401005000002

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: 2007 年 12 月 21 日
 Date of Issuance



马建平的年检二维码

2015年 3月 11日

年 月 日

马建平 (32)