

深圳警翼智能科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

北京大华核字[2024]001100020 号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Special General Partnership)



深圳警翼智能科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2022 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 深圳警翼智能科技股份有限公司前期会计差 错更正专项说明	1-6





前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

北京大华核字[2024]001100020 号

深圳警翼智能科技有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳警翼智能科技有限公司（以下简称“警翼智能”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）等相关规定，警翼智能责任包括：（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《前期会计差错更正专项说明》。

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警翼智能管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》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《前期会计差错更正专项说明》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，警翼智能编制的《前期会计差错更正专项说明》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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）等相关规定编制，如实反映了警翼智能前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的限定

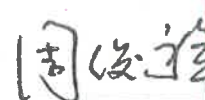
本专项鉴证报告仅供警翼智能披露前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：


周俊祥

中国注册会计师：


林万镠

二〇二四年二月二十六日



深圳警翼智能科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

深圳警翼智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于近期发现前期差错事项。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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-8 月、2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）对研发费用相关的调整

公司对有关期间的研发人员工时台账记录、项目沟通记录、及研发材料出入库记录等资料进行了重新梳理，相应调整了销售费用、管理费用、研发费用、营业成本和存货、具体如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2022 年 8 月 31 日/ 2022 年 1-8 月	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
销售费用	3,347,430.79	2,045,409.21	2,208,932.24	
管理费用	378,618.33	95,349.15	472,604.72	
研发费用	-3,923,181.65	-2,421,183.13	-3,229,605.02	
营业成本	342,439.61	280,424.77	548,068.06	
存货	-145,307.08			

（二）调整跨期的期间费用

公司对有关期间内，未按照权责发生制确认的销售费用和管理费用，调整至正确的会计期间，具体如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2022 年 8 月 31 日/ 2022 年 1-8 月	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
销售费用	-952,720.25	-531,595.91	-772,154.06	1,541,881.60
管理费用	114,809.00			
预付款项	-58,730.00		616,826.53	
其他应付款	231,872.36	596,917.70	1,745,340.14	1,900,667.67
年初未分配利润	-1,128,513.61	-1,128,513.61	-1,900,667.67	-358,786.07

（三）服务器收入由总额法调整为净额法

公司对有关期间内，发生的购买服务器后，由供应商直接发往终端客户的业务，调整为



按净额法确认收入，具体如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2022 年 8 月 31 日/ 2022 年 1-8 月	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
营业收入	-1,254,690.26		-168,699.18	
营业成本	-1,254,690.26		-168,699.18	

（四）重新测算所得税

上述调整后，公司对有关期间内的所得税进行了重新测算，具体如下：

项目	2022 年 12 月 31 日/ 2022 年度	2022 年 8 月 31 日/ 2022 年 1-8 月	2021 年 12 月 31 日/ 2021 年度	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度
递延所得税资产	-360,896.16	-403,276.50	-17,864.05	285,100.15
应交税费	149,306.35	83,366.46	40,820.76	
所得税费用	451,517.70	427,958.15	343,784.96	-231,282.24
年初未分配利润	-58,684.81	-58,684.81	285,100.15	53,817.91

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 2022 年度、2022 年 1-8 月、2021 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 2022 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
预付款项	11,643,976.03	-58,730.00	11,585,246.03
存货	74,760,689.55	-145,307.08	74,615,382.47
递延所得税资产	17,446,004.39	-360,896.16	17,085,108.23
资产合计	555,176,134.76	-564,933.24	554,611,201.52
应交税费	4,749,993.28	149,306.35	4,899,299.63
其他应付款	60,507,668.15	231,872.36	60,739,540.51
负债合计	146,099,341.82	381,178.71	146,480,520.53
未分配利润	258,411,338.23	-946,111.95	257,465,226.28
股东权益合计	409,076,792.94	-946,111.95	408,130,680.99
营业收入	340,644,662.30	-1,254,690.26	339,389,972.04
营业成本	185,920,813.00	-912,250.65	185,008,562.35
销售费用	78,512,523.09	2,394,710.54	80,907,233.63
管理费用	15,874,604.78	493,427.33	16,368,032.11
研发费用	33,283,892.45	-3,923,181.65	29,360,710.80
所得税费用	-2,833,462.63	451,517.70	-2,381,944.93
净利润	42,255,696.15	241,086.47	42,496,782.62



前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(二) 对 2022 年 1-8 月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
递延所得税资产	16,892,904.42	-403,276.50	16,489,627.92
资产合计	514,518,467.41	-403,276.50	514,115,190.91
应交税费	3,844,104.36	83,366.46	3,927,470.82
其他应付款	61,323,365.34	596,917.70	61,920,283.04
负债合计	117,342,839.66	680,284.16	118,023,123.82
未分配利润	246,528,038.81	-1,083,560.66	245,444,478.15
股东权益合计	397,175,627.75	-1,083,560.66	396,092,067.09
营业成本	112,067,671.71	280,424.77	112,348,096.48
销售费用	47,683,308.12	1,513,813.30	49,197,121.42
管理费用	8,214,597.61	95,349.15	8,309,946.76
研发费用	20,160,771.97	-2,421,183.13	17,739,588.84
所得税费用	-1,290,688.80	427,958.15	-862,730.65
净利润	30,372,396.73	103,637.76	30,476,034.49

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(三) 对 2021 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
预付款项	15,108,779.30	616,826.53	15,725,605.83
递延所得税资产	13,919,459.17	-17,864.05	13,901,595.12
资产合计	553,994,705.06	598,962.48	554,593,667.54
应交税费	10,153,713.78	40,820.76	10,194,534.54
其他应付款	57,749,608.49	1,745,340.14	59,494,948.63
负债合计	169,604,289.47	1,786,160.90	171,390,450.37
盈余公积	29,963,497.78	-84,140.95	29,879,356.83
未分配利润	234,192,144.30	-1,103,057.47	233,089,086.83
股东权益合计	384,390,415.59	-1,187,198.42	383,203,217.17
营业收入	395,142,776.33	-168,699.18	394,974,077.15
营业成本	216,716,875.76	379,368.88	217,096,244.64
销售费用	86,253,427.15	1,436,778.18	87,690,205.33
管理费用	19,615,434.88	472,604.72	20,088,039.60
研发费用	34,597,440.81	-3,229,605.02	31,367,835.79
所得税费用	3,653,336.16	343,784.96	3,997,121.12
净利润	45,338,757.40	428,369.10	45,767,126.50

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。



(四) 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
递延所得税资产	9,696,396.97	285,100.15	9,981,497.12
资产合计	528,986,891.34	285,100.15	529,271,991.49
其他应付款	59,003,667.96	1,900,667.67	60,904,335.63
负债合计	154,691,802.68	1,900,667.67	156,592,470.35
盈余公积	24,874,982.80	-131,059.94	24,743,922.86
未分配利润	229,941,901.88	-1,484,507.58	228,457,394.30
股东权益合计	374,295,088.66	-1,615,567.52	372,679,521.14
销售费用	74,503,617.78	1,541,881.60	76,045,499.38
所得税费用	11,338,798.11	-231,282.24	11,107,515.87
净利润	47,125,762.61	-1,310,599.36	45,815,163.25

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

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

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2022 年 1-8 月、2021 年度、2020 年度母公司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 2022 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
预付款项	11,562,889.24	-58,730.00	11,504,159.24
存货	77,772,013.45	-145,307.08	77,626,706.37
递延所得税资产	16,980,107.40	-360,896.16	16,619,211.24
资产合计	515,395,877.94	-564,933.24	514,830,944.70
其他应付款	65,627,058.26	231,872.36	65,858,930.62
负债合计	160,973,523.21	231,872.36	161,205,395.57
未分配利润	203,756,900.02	-796,805.60	202,960,094.42
股东权益合计	354,422,354.73	-796,805.60	353,625,549.13
营业收入	341,063,388.56	-1,254,690.26	339,808,698.30
营业成本	240,931,011.50	-930,266.11	240,000,745.39
销售费用	77,532,324.24	1,450,525.74	78,982,849.98
管理费用	12,868,947.18	499,575.46	13,368,522.64
研发费用	25,328,501.51	-2,967,129.52	22,361,371.99
所得税费用	-3,691,052.71	343,032.11	-3,348,020.60
净利润	48,121,922.21	349,572.06	48,471,494.27



前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

(二) 对 2022 年 1-8 月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
递延所得税资产	16,255,704.62	-403,276.50	15,852,428.12
资产合计	506,131,171.95	-403,276.50	505,727,895.45
其他应付款	66,618,222.45	596,917.70	67,215,140.15
负债合计	147,972,443.63	596,917.70	148,569,361.33
未分配利润	207,511,139.38	-1,000,194.20	206,510,945.18
股东权益合计	358,158,728.32	-1,000,194.20	357,158,534.12
营业成本	145,811,860.55	280,424.77	146,092,285.32
销售费用	48,824,175.16	1,130,450.59	49,954,625.75
管理费用	6,600,651.89	95,349.15	6,696,001.04
研发费用	16,441,186.92	-2,037,820.42	14,403,366.50
所得税费用	-2,965,160.26	385,412.45	-2,579,747.81
净利润	51,876,161.57	146,183.46	52,022,345.03

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

(三) 对 2021 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
预付款项	15,105,779.30	616,826.53	15,722,605.83
递延所得税资产	13,289,054.69	-17,864.05	13,271,190.64
资产合计	516,691,797.84	598,962.48	517,290,760.32
其他应付款	57,662,508.49	1,745,340.14	59,407,848.63
负债合计	192,822,046.52	1,745,340.14	194,567,386.66
盈余公积	29,963,497.78	-84,140.95	29,879,356.83
未分配利润	173,671,480.03	-1,062,236.71	172,609,243.32
股东权益合计	323,869,751.32	-1,146,377.66	322,723,373.66
营业收入	395,293,410.52	-168,699.18	395,124,711.34
营业成本	285,135,286.73	379,368.88	285,514,655.61
销售费用	86,535,181.97	1,032,994.68	87,568,176.65
管理费用	16,824,774.87	444,135.36	17,268,910.23
研发费用	28,795,665.77	-2,797,352.16	25,998,313.61
所得税费用	-4,734,420.88	302,964.20	-4,431,456.68
净利润	50,885,149.82	469,189.86	51,354,339.68

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。



(四) 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
递延所得税资产	8,554,633.81	285,100.15	8,839,733.96
资产合计	514,632,384.01	285,100.15	514,917,484.16
其他应付款	58,896,893.43	1,900,667.67	60,797,561.10
负债合计	206,404,352.04	1,900,667.67	208,305,019.71
盈余公积	24,874,982.80	-131,059.94	24,743,922.86
未分配利润	163,874,845.19	-1,484,507.58	162,390,337.61
股东权益合计	308,228,031.97	-1,615,567.52	306,612,464.45
销售费用	68,139,835.18	1,541,881.60	69,681,716.78
所得税费用	-3,597,833.99	-231,282.24	-3,829,116.23
净利润	44,157,592.01	-1,310,599.36	42,846,992.65

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

深圳警翼智能科技股份有限公司

(盖章)

二〇二四年二月二十六日





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京大华国际会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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。)

出资额 740万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A



登记机关

2023年11月28日

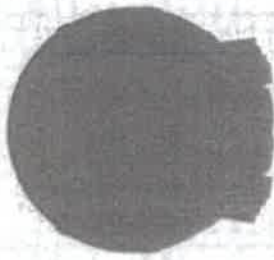
此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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





会计师事务所

执业证书

名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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
行政服务专用章

2023年12月17日

中华人民共和国财政部制



年度检验
Annual Renewal R

本证书经检验
This certificate is

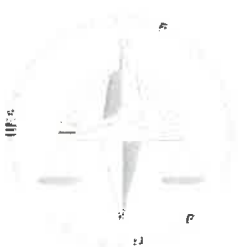


证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs, CHN

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日



姓名
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

同意调入
Agree the holder to be transferred to
Stamp of the transfer-unit: stamp of CPAs
2023年12月1日

Stamp of the transfer-institute of CPAs
2023年12月1日

12

转入: 大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙) 杭州分所

一、注册会计师行业分为会计师事务所、审计师事务所、注册会计师协会。
二、注册会计师行业分为会计师事务所、审计师事务所、注册会计师协会。
三、注册会计师行业分为会计师事务所、审计师事务所、注册会计师协会。

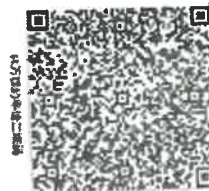
转出: 大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙) 杭州分所
事务所(特殊普通合伙) 杭州分所

NOTES
1. When practicing, any CPA shall show the client this certificate without delay.
2. This certificate shall be exclusively issued by the holder. No transfer or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of suspension of the new practice.
北京大华国际会计师事务所
(特殊普通合伙) 杭州分所
2023.12.26



年度检验登记
Annual Registration

有效一年
Valid for 1 year



注册日期
Date of Issuance

注册日期
Date of Issuance



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
After the holder to be transferred from

同意调入
Agree to be transferred to

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

大华国际会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年11月26日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须持有执业证书，不得转让、涂改、出借。
- 二、注册会计师停止执行法定业务时，应当将执业证书交还主管注册会计师协会。
- 三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show unexpired this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.

