

关于西北铁道电子股份有限公司
2022年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字（2024） 0100506 号



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码:430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于西北铁道电子股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)0100506 号

西北铁道电子股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了西北铁道电子股份有限公司(以下简称“西铁电子公司”)2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表,2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《西北铁道电子股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的西铁电子公司 2022 年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

西铁电子公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的要求编制和披露专项说明,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。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额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。

我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供西铁电子公司以临时报告的形式披露更正后的 2022 年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师:



王郁

中国注册会计师:



李鑫

2024年4月23日

西北铁道电子股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项说明

西北铁道电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2023 年度发现公司存在前期会计差错。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》等规定，现将 2022 年度会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正事项的性质及原因

2018 年公司全资子公司红心科技有限公司（以下简称红心科技）与北京红欣科技有限公司（以下简称北京红欣）签订委外研发合同。北京红欣股东翟小艳、吴芳菊实缴出资资金均由公司实际控制人陈立提供，北京红欣属于公司控股股东、实际控制人陈立实际控制的关联方企业。

2019 至 2022 年期间，红心科技分别向北京红欣支付 25 万元、37 万元、55 万元和 10 万元，合计 127 万元。2023 年，红心科技向北京红欣提供借款 13 万元。以上事项合计 140 万元实际形成关联方资金占用。公司已于 2023 年 11 月 3 日召开第三届董事会第三次会议对上述关联方认定及资金占用事项补充审议。公司对资金占用情形进行整改。资金占用双方约定还款时间并约定年利率为 4.35%。2023 年 9 月，北京红欣归还本利合计 156.06 万元。该事项需要调整 2022 年其他应收款、坏账准备-其他应收款、其他流动资产、研发费用、财务费用及以前年度损益调整等科目。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	3,192,284.65	4,312,005.99	1,119,721.34
其他流动资产	4,279,031.86	4,272,169.30	-6,862.56
未分配利润	49,731,080.46	50,843,939.24	1,112,858.78

2、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
研发费用	19,456,728.86	19,356,728.86	-100,000.00
财务费用	2,037,600.41	1,986,516.86	-51,083.55
信用减值损失	901,383.83	749,161.21	-152,222.62

三、更正事项涉及的财务报表附注

涉及更正报表项目金额的，同时更正了相应的报表附注明细及合计列报金额。

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 4 月 23 日本公司第三届董事会第八次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

西北铁道电子股份有限公司董事会

2024年4月23日



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

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、备案、
许可、监管信息。



(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

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、清算等审计业务；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。（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）



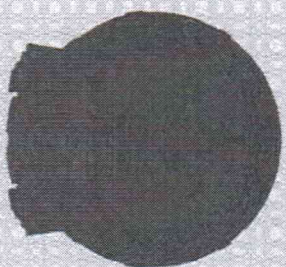
登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 420100005

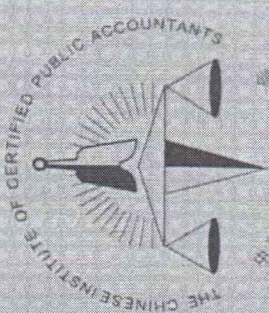
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	王郁
Sex	女
Date of birth	1970-12-04
Working unit	中审众环会计师事务所(特)
Identity card No.	420111197012045607





证书编号: 420000253925
No. of Certificate

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

发证日期: 1998 年 08 月 25 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



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.: _____



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: 420100050869
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 12 月 28 日
Date of Issuance

