

广州锐速智能科技股份有限公司

审核报告

大信专审字[2024]第 22-00040 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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：京241P569BX6





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

关于对广州锐速智能科技股份有限公司 2023 年度财务报表信息更正的审核报告

大信专审字[2024]第 22-00040 号

广州锐速智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广州锐速智能科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2023 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 28 日出具了大信审字[2024]第 22-00065 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《广州锐速智能科技股份有限公司 2023 年度财务报表信息更正的专项说明》（以下简称“财务报表信息更正的专项说明”）

一、管理层和治理层的责任

按照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持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定真实、准确地编制并披露财务报表信息更正的专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督财务报表信息更正的专项说明编制过程。

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贵公司财务报表信息更正的专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的财务报表信息更正的专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我





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

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，贵公司后附的财务报表信息更正的专项说明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》编制，公允反映了财务报表信息更正的情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司2023年度财务报表信息更正的情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求出具，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：



二〇二四年四月二十八日



广州锐速智能科技股份有限公司

2023 年度财务报表信息更正的专项说明

一、更正事项的性质及原因

按照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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的规定真实、准确地编制并披露财务报表信息更正的专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是公司管理层的责任。

公司治理层负责监督财务报表信息更正的专项说明编制过程。

公司经梳理查证，本年度发现 2021 年、2022 年存在与收入确认相关的会计差错事项，根据企业会计准则的有关规定，应采用追溯重述法进行更正调整。追溯调整前期差错的财务报表有助于公允反映公司追溯调整涉及期间的财务状况、经营成果和现金流量。

为降低后续重大会计差错发生的可能性，公司采取了以下整改措施：

1、加强管理制度建设与执行，完善公司内部控制。

2、加强培训学习。加强董、监、高及子公司高管人员、财务、业务人员财经法律法规、公司内控制度和会计基础工作的培训学习，强化责任、法律、合规意识，提高对业务流程和内控制度的理解和执行能力，增强员工为公司合规做出贡献的意识，培育良好的企业内部控制环境，严守红线底线，坚决杜绝再次出现类似问题。

3、进一步规范收入确认、存货的核算管理，强化业财融合，通过信息系统固化业务流程，确保业务单据准确完整及时传递至财务部门。财务人员要切实提高懂业务、厘清业务本质的能力，要加强年末存货清查盘点力度。遵循谨慎性原则，按业务实质和《企业会计准则》对收入、存货按照权责发生制进行规范核算，确保收入确认、存货核算符合业务实质。确保财务数据的真实、准确，切实提高财务信息质量，控制信息披露风险。

二、更正事项涉及的财务报表附注

公司本次追溯调整事项涉及重述 2021 年、2022 年财务数据，调整事项主要为三类：

（一）收入确认时点判断错误，导致存在提前确认收入的情况，本期调整至正确会计年

度；

(二) 前期废料收入未记账，补确认前期废料收入；

(三) 上述两项调整导致净利润变动，重新计算并调整相关期间所得税及盈余公积。

追溯重述对财务报表相关科目的影响如下：

1、对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度合并及母公司资产负债表的影响

报表项目	2022 年度/年末(调整前)	累积影响金额	2022 年度/年末(调整后)
合并报表项目：			
应收账款	124,934,703.30	-50,668,025.01	74,266,678.29
其他应收款	4,444,378.05	29,886.66	4,474,264.71
存货	51,381,915.01	5,575,219.93	56,957,134.94
其他流动资产	1,657,285.36	5,776,950.26	7,434,235.62
流动资产合计	202,809,651.29	-39,285,968.16	163,523,683.13
递延所得税资产	2,194,009.01	421,036.27	2,615,045.28
非流动资产合计	49,428,961.60	421,036.27	49,849,997.87
资产总计	252,238,612.89	-38,864,931.89	213,373,681.00
应付账款	33,755,507.01	-7,657,851.99	26,097,655.02
应交税费	4,529,662.22	-1,598,825.36	2,930,836.86
其他应付款	5,080,334.36	-1,069,280.82	4,011,053.54
合同负债	1,978,193.42	3,024,142.47	5,002,335.89
其他流动负债	1,904,502.10	393,104.79	2,297,606.89
流动负债合计	86,853,321.25	-6,908,710.91	79,944,610.34
递延所得税负债	0.00	891,756.27	891,756.27
非流动负债合计	19,795,875.94	891,756.27	20,687,632.21
负债合计	106,649,197.19	-6,016,954.64	100,632,242.55
盈余公积	8,512,848.24	-3,284,797.73	5,228,050.51
未分配利润	77,642,473.32	-29,563,179.52	48,079,293.80
归属于母公司股东权益合计	137,155,425.06	-32,847,977.25	104,307,447.81
股东权益合计	145,589,415.70	-32,847,977.25	112,741,438.45
负债和股东权益总计	252,238,612.89	-38,864,931.89	213,373,681.00
营业收入	168,251,234.06	-34,137,897.70	134,113,336.36
营业成本	122,662,605.55	-18,394,094.02	104,268,511.53
销售费用	4,847,747.36	468,302.28	5,316,049.64
管理费用	6,655,469.06	133,471.70	6,788,940.76
财务费用	1,121,170.85	259.49	1,121,430.34
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-7,069,374.22	2,185,446.97	-4,883,927.25

报表项目	2022 年度/年末(调整前)	累积影响金额	2022 年度/年末(调整后)
减：所得税费用	1,622,069.42	-700,987.28	921,082.14
净利润	15,560,495.13	-13,459,402.90	2,101,092.23
销售商品、提供劳务收到的现金	145,492,768.07	2,054,892.94	147,547,661.01
经营活动现金流入小计	147,262,362.26	2,054,892.94	149,317,255.20
购买商品、接受劳务支付的现金	110,712,242.39	352,378.50	111,064,620.89
支付给职工以及为职工支付的现金	28,170,325.15	130,000.00	28,300,325.15
支付其他与经营活动有关的现金	8,823,959.78	503,233.62	9,327,193.40
经营活动现金流出小计	159,019,163.16	985,612.12	160,004,775.28
经营活动产生的现金流量净额	-11,756,800.90	1,069,280.82	-10,687,520.08
偿还债务支付的现金	20,020,000.00	1,069,280.82	21,089,280.82
筹资活动现金流出小计	37,862,016.92	1,069,280.82	38,931,297.74
筹资活动产生的现金流量净额	20,379,090.58	-1,069,280.82	19,309,809.76
母公司报表项目：			
应收账款	128,657,907.36	-50,668,025.01	77,989,882.35
其他应收款	5,784,728.58	29,886.66	5,814,615.24
存货	48,622,178.41	5,575,219.93	54,197,398.34
其他流动资产	477,687.92	5,776,950.26	6,254,638.18
流动资产合计	199,045,470.10	-39,285,968.16	159,759,501.94
递延所得税资产	2,190,052.23	370,673.31	2,560,725.54
非流动资产合计	44,933,523.05	370,673.31	45,304,196.36
资产总计	243,978,993.15	-38,915,294.85	205,063,698.30
应付账款	32,275,693.95	-7,657,851.99	24,617,841.96
应交税费	4,509,980.18	-1,598,825.36	2,911,154.82
其他应付款	4,763,108.28	-1,069,280.82	3,693,827.46
合同负债	1,944,211.12	3,024,142.47	4,968,353.59
其他流动负债	1,900,084.40	393,104.79	2,293,189.19
流动负债合计	83,976,538.77	-6,908,710.91	77,067,827.86
递延所得税负债		841,393.31	841,393.31
非流动负债合计	18,306,258.17	841,393.31	19,147,651.48
负债合计	102,282,796.94	-6,067,317.60	96,215,479.34
盈余公积	9,332,747.13	-3,284,797.73	6,047,949.40
未分配利润	81,363,449.08	-29,563,179.52	51,800,269.56
股东权益合计	141,696,196.21	-32,847,977.25	108,848,218.96

报表项目	2022 年度/年末(调整前)	累积影响金额	2022 年度/年末(调整后)
负债和股东权益总计	243,978,993.15	-38,915,294.85	205,063,698.30
营业收入	162,396,002.45	-34,137,897.70	128,258,104.75
营业成本	116,413,765.39	-18,394,094.02	98,019,671.37
销售费用	4,353,343.13	468,302.28	4,821,645.41
管理费用	5,674,721.56	133,471.70	5,808,193.26
财务费用	1,003,120.02	259.49	1,003,379.51
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-8,165,189.27	2,185,446.97	-5,979,742.30
减：所得税费用	1,809,078.89	-700,987.28	1,108,091.61
净利润	15,383,364.18	-13,459,402.90	1,923,961.28
销售商品、提供劳务收到的现金	134,497,143.20	2,054,892.94	136,552,036.14
经营活动现金流入小计	135,958,571.97	2,054,892.94	138,013,464.91
购买商品、接受劳务支付的现金	101,695,759.63	352,378.50	102,048,138.13
支付给职工以及为职工支付的现金	27,386,686.31	130,000.00	27,516,686.31
支付其他与经营活动有关的现金	8,822,532.77	503,233.62	9,325,766.39
经营活动现金流出小计	148,863,207.34	985,612.12	149,848,819.46
经营活动产生的现金流量净额	-12,904,635.37	1,069,280.82	-11,835,354.55
偿还债务支付的现金	20,020,000.00	1,069,280.82	21,089,280.82
筹资活动现金流出小计	37,109,809.29	1,069,280.82	38,179,090.11
筹资活动产生的现金流量净额	17,690,190.71	-1,069,280.82	16,620,909.89

注：合并资产负债表中递延所得税资产、递延所得税负债 891,756.27 元变动，母公司资产负债表中递延所得税资产、递延所得税负债 841,393.31 元变动为公司根据《企业会计准则解释第 16 号》追溯调整期初租赁负债和使用权资产暂时性差异对应的递延所得税资产、递延所得税负债。

2、对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度合并及母公司资产负债表的影响

报表项目	2021 年度/年末(调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末(调整后)
合并报表项目：			
应收账款	79,549,357.82	-15,641,315.30	63,908,042.52
存货	35,724,028.29	-5,513,400.60	30,210,627.69
流动资产合计	162,315,880.72	-21,154,715.90	141,161,164.82
递延所得税资产	954,565.00	-142,902.96	811,662.04
非流动资产合计	37,505,845.86	-142,902.96	37,362,942.90

报表项目	2021 年度/年末(调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末(调整后)
资产总计	199,821,726.58	-21,297,618.86	178,524,107.72
应交税费	5,972,438.73	-1,909,044.51	4,063,394.22
流动负债合计	56,490,670.37	-1,909,044.51	54,581,625.86
负债合计	72,048,932.91	-1,909,044.51	70,139,888.40
盈余公积	6,974,511.82	-1,938,857.44	5,035,654.38
未分配利润	63,615,885.99	-17,449,716.91	46,166,169.08
归属于母公司股东权益合计	121,590,501.31	-19,388,574.35	102,201,926.96
股东权益合计	127,772,793.67	-19,388,574.35	108,384,219.32
负债和股东权益总计	199,821,726.58	-21,297,618.86	178,524,107.72
营业收入	123,529,640.80	-10,418,880.46	113,110,760.34
营业成本	84,773,715.57	1,832,069.47	86,605,785.04
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,679,501.28	711,653.04	-967,848.24
减：所得税费用	2,298,094.10	106,747.96	2,404,842.06
净利润	18,939,856.21	-11,646,044.85	7,293,811.36
母公司报表项目：			
应收账款	81,743,216.18	-15,641,315.30	66,101,900.88
存货	35,502,582.17	-5,513,400.60	29,989,181.57
流动资产合计	157,453,029.93	-21,154,715.90	136,298,314.03
递延所得税资产	954,435.91	-142,902.96	811,532.95
非流动资产合计	31,810,461.15	-142,902.96	31,667,558.19
资产总计	189,263,491.08	-21,297,618.86	167,965,872.22
应交税费	5,762,026.92	-1,909,044.51	3,852,982.41
流动负债合计	49,399,482.21	-1,909,044.51	47,490,437.70
负债合计	62,950,659.05	-1,909,044.51	61,041,614.54
盈余公积	7,794,410.71	-1,938,857.44	5,855,553.27
未分配利润	67,518,421.32	-17,449,716.91	50,068,704.41
股东权益合计	126,312,832.03	-19,388,574.35	106,924,257.68
负债和股东权益总计	189,263,491.08	-21,297,618.86	167,965,872.22
营业收入	106,822,703.08	-10,418,880.46	96,403,822.62
营业成本	71,570,258.34	1,832,069.47	73,402,327.81
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,233,328.34	711,653.04	-521,675.30
减：所得税费用	2,262,785.41	106,747.96	2,369,533.37
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	17,194,744.30	-11,646,044.85	5,548,699.45

三、更正事项的其他影响

无。

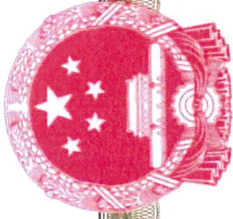
四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 4 月 28 日本公司第三届董事会第二十八次会议决议会议审议通过。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。

广州锐速智能科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 28 日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多信息、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)
 类型 特殊普通合伙企业
 批事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏
 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。)

出资额 4840万元
 成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



2023年07月31日

登记机关

仅供出具报告使用

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

二〇一一年九月五日

中华人民共和国财政部制

出具报告使用



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

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: 何晓娟
 Full name: 何晓娟
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973-10-03
 Date of birth: 1973-10-03
 工作单位: 瑞存会计师事务所
 Working unit: 瑞存会计师事务所
 身份证号码: 432801197310031106
 Identity card No.: 432801197310031106



证书编号: 440100800047
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 07 月 12 日
Date of Issuance

2019年4月换发

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.



年检凭证

中国注册会计师协会

何晓娟

会员编号 440100800047



姓名: 王景坤
Full name: 王景坤
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1987-06-24
Date of birth: 1987-06-24
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
身份证号码: 612430198706241271
Identity card No.: 612430198706241271



仅供出具

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.



年检凭证

中国注册会计师协会

证书编号: 110101300818
No. of Certificate: 110101300818

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

发证日期: 2016年01月19日
Date of Issuance: 2016 /y /m /d

2022年8月换发

王景坤

会员编号 110101300818

日

