

观典防务技术股份有限公司

审核报告

大信专审字[2024]第 1-00067 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

重大会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2024]第 1-00067 号

观典防务技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了贵公司编制的《观典防务技术股份有限公司重大会计差错更正情况专项说明》（以下简称“重大会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》、《科创板上市公司自律监管指南第 3 号——日常信息披露》，真实、准确地编制并披露重大会计差错更正情况专项说明，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。

治理层负责监督重大会计差错更正情况专项说明编制过程。

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编制的重大会计差错更正情况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，以对贵公司编制的重大会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取有限保证。我们的审核工作主要限于询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序，提供的保证水平为有限保证，其保证程度低于合理保证。我们没有执行合理保证的其他鉴证业务中通常实施的程序，因而不发表合理保证的审核意见。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的重大会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大会计差错更正情况。



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

四、其他说明事项

本审核报告仅供观典防务会计差错更正披露之目的使用，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)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年七月一日

观典防务技术股份有限公司

重大会计差错更正情况专项说明

观典防务技术股份有限公司(以下简称“观典防务”或“公司”),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》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定,对重大会计差错进行更正,并对2023年度财务报表进行更正,具体情况如下:

一、会计差错更正的主要原因及内容

公司对2023年度审计报告中涉及的保留事项进行自查,并根据《企业会计准则》规定及业务实际情况对2023年度财务报表进行更正。

公司实际控制人及其关联方通过支付非流动资产采购款,以及不具备商业实质的交易预付款项形成对上市公司的资金占用,截至2023年12月31日占用本金为2.31亿元,上述事项涉及2023年度期初货币资金金额1.39亿元。公司根据公司同期贷款利率计算确认占用资金占用期间的利息,确认信用减值损失,相应更正调整上述事项所涉及的会计报表项目。

二、对财务状况和经营成果的影响

除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位。

(一)对公司2023年度及2022年度合并财务报表的影响

1. 2022年12月31日/2022年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	416,984,637.97	-139,000,000.00	277,984,637.97
其他应收款	1,046,327.12	133,274,090.84	134,320,417.96
递延所得税资产	1,086,882.44	1,052,163.87	2,139,046.31
资产合计	1,039,676,848.48	-4,673,745.29	1,035,003,103.19
应交税费	19,251,548.59	193,277.50	19,444,826.09
负债合计	40,479,282.45	193,277.50	40,672,559.95
盈余公积	36,634,103.72	-486,702.28	36,147,401.44
未分配利润	279,321,912.37	-4,380,320.51	274,941,591.86
归属于母公司股东权益合计	999,197,566.03	-4,867,022.79	994,330,543.24

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
股东权益合计	999,197,566.03	-4,867,022.79	994,330,543.24
财务费用	-6,007,699.95	-1,288,516.67	-7,296,216.62
信用减值损失	-2,189,220.59	-7,014,425.83	-9,203,646.42
所得税费用	12,983,270.24	-858,886.37	12,124,383.87
净利润	87,192,994.81	-4,867,022.79	82,325,972.02

2. 2023年12月31日/2023年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	27,789,660.03	-19,073,498.08	8,716,161.95
其他应收款	1,944,148.75	222,573,058.30	224,517,207.05
其他流动资产	15,178,324.29	-2,180,801.48	12,997,522.81
其他非流动资产	229,013,638.63	-212,210,780.00	16,802,858.63
递延所得税资产	2,459,085.48	2,295,085.45	4,754,170.93
资产合计	1,082,581,158.04	-8,596,935.81	1,073,984,222.23
应交税费	11,228,144.59	138,252.47	11,366,397.06
负债合计	76,881,923.13	138,252.47	77,020,175.60
盈余公积	39,137,397.21	-759,593.65	38,377,803.56
未分配利润	283,320,287.76	-7,975,594.63	275,344,693.13
归属于母公司股东权益合计	1,005,699,234.91	-8,735,188.28	996,964,046.63
股东权益合计	1,005,699,234.91	-8,735,188.28	996,964,046.63
财务费用	-3,383,816.48	-6,561,716.82	-9,945,533.30
信用减值损失	-8,497,933.99	-9,547,027.44	-18,044,961.43
所得税费用	-1,260,609.31	882,854.87	-377,754.44
净利润	25,021,309.49	-3,868,165.49	21,153,144.00

(二) 对公司 2023 年度及 2022 年度母公司财务报表的影响

1. 2022年12月31日/2022年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
货币资金	416,056,550.10	-139,000,000.00	277,056,550.10
其他应收款	11,120,939.97	133,274,090.84	144,395,030.81
递延所得税资产	1,086,882.44	1,052,163.87	2,139,046.31
资产合计	1,043,774,920.65	-4,673,745.29	1,039,101,175.36
应交税费	19,250,792.04	193,277.50	19,444,069.54
负债合计	40,383,438.06	193,277.50	40,576,715.56

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
盈余公积	36,634,103.72	-486,702.28	36,147,401.44
未分配利润	283,515,828.93	-4,380,320.51	279,135,508.42
股东权益合计	1,003,391,482.59	-4,867,022.79	998,524,459.80
财务费用	-6,002,992.18	-1,288,516.67	-7,291,508.85
信用减值损失	-2,189,220.59	-7,014,425.83	-9,203,646.42
所得税费用	12,983,270.24	-858,886.37	12,124,383.87
净利润	91,195,861.47	-4,867,022.79	86,328,838.68

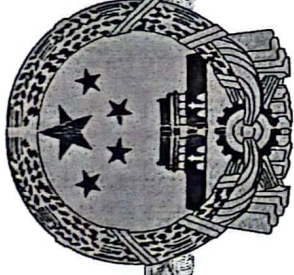
2. 2023年12月31日/2023年度

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	26,068,483.95	-18,677,458.48	7,391,025.47
其他应收款	47,197,092.21	198,816,270.59	246,013,362.80
其他流动资产	2,345,314.84	-2,180,801.48	164,513.36
其他非流动资产	198,542,638.51	-187,710,780.00	10,831,858.51
递延所得税资产	2,459,085.48	2,295,085.45	4,754,170.93
资产合计	1,076,426,613.15	-7,457,683.92	1,068,968,929.23
应交税费	11,221,282.11	138,252.47	11,359,534.58
负债合计	66,521,836.32	138,252.47	66,660,088.79
盈余公积	39,137,397.21	-759,593.65	38,377,803.56
未分配利润	287,525,829.68	-6,836,342.74	280,689,486.94
股东权益合计	1,009,904,776.83	-7,595,936.39	1,002,308,840.44
财务费用	-3,385,972.00	-6,440,085.15	-9,826,057.15
信用减值损失	-8,445,433.80	-8,286,143.88	-16,731,577.68
所得税费用	-1,260,609.31	882,854.87	-377,754.44
净利润	25,032,934.85	-2,728,913.60	22,304,021.25

观典防务技术股份有限公司

2024年7月1日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份证
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 4870万元

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

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

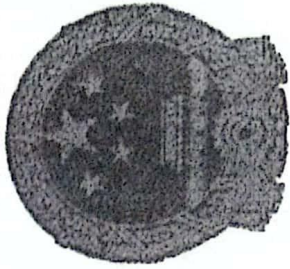


2024年01月10日

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》。



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

发证机关: 北京市财政局



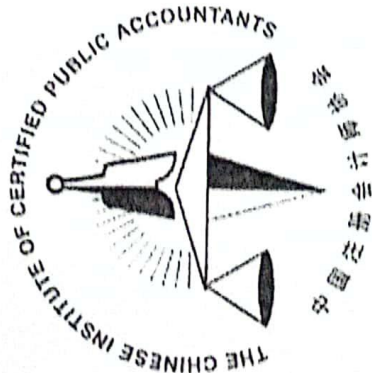
二〇一一年九月九日

中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 420003204728

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 2009 年 03 月 27 日



姓名：陈立新
证书编号：420003204728



ation



· 维多
for another year use



3 年 6 月 1 日

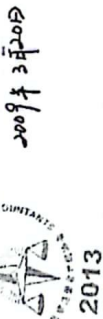
姓 Full name 陈立新
性 Sex 男
出生日期 Date of birth 1966/08/25
工作单位 Working unit 湖北大成会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 4201056608253568





年度检验登记
Annual Renewal Registration

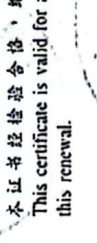
本证书合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年5月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

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

大信会计师事务所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年8月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年12月10日

10

7

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

大信北京分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年12月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年12月10日

11

8

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

大信
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年1月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年1月9日

12

9

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、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，办理挂失手续。

NOTES

- 1. When practising, the CPA shall show the client 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 reissue after making an announcement of loss on the news-paper.



姓名：何红
证书编号：110101410187



请扫描二维码

证

书

id for another year after

证书编号：
No. of Certificate 110101410187

批准注册协会：
Authorized Institute of CP 北京注册会计师协会

发证日期： 2015 年 05 月 08 日
Date of Issuance



年 月 日



姓名：何红
Sex：女
出生日期：1983-03-08
工作单位：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit：立信
身份证号码：42230219830308712X
Identity card No.



附件(1)