

关于新智认知数字科技股份有限公司
前期会计差错更正事项说明的鉴证报告



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码:100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于新智认知数字科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明的鉴证报告

毕马威华振专字第 2502347 号

新智认知数字科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 对后附的新智认知数字科技股份有限公司(以下简称“新智认知公司”)前期会计差错更正事项说明(以下简称“差错更正说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

一、董事会对差错更正说明的责任

根据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会发布的《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》的相关规定编制差错更正说明是新智认知公司董事会的责任, 这种责任包括设计、执行和维护与差错更正说明编制相关的内部控制, 以及保证差错更正说明内容的真实、准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。



关于新智认知数字科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明的鉴证报告 (续)

毕马威华振专字第 2502347 号

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差错更正说明发表鉴证结论。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，以对差错更正说明获取有限保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查、复核等我们认为必要的工作程序。

需要说明的是，我们并未对新智认知公司更正后的 2019 年度至 2023 年度财务报表单独出具审计报告，除了对新智认知公司实施 2023 年度、2024 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对差错更正说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解新智认知公司会计差错更正情况，本鉴证报告后附的差错更正说明所述内容应当与更正后的财务报表一并阅读。

三、鉴证结论

基于本报告所述的工作，我们没有发现后附的差错更正说明与我们审计新智认知公司 2023 年度和 2024 年度财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。



关于新智认知数字科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明的鉴证报告 (续)

毕马威华振专字第 2502347 号

四、使用目的

本鉴证报告仅供新智认知公司为披露差错更正说明之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国注册会计师

吴旭初



中国 北京

牛浩哲

牛浩哲



2025 年 4 月 3 日

附件：新智认知数字科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明

新智认知数字科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

新智认知数字科技股份有限公司（以下简称“本公司”）及子公司（以下简称“本集团”）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》、中国证券监督管理委员会发布的《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》的相关规定，现将 2019 年度至 2023 年度前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错事项及更正情况

本公司于 2024 年 4 月 28 日召开第五届董事会第十次会议、第五届监事会第五次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，具体情况详见本公司于 2024 年 4 月 30 日在上海证券交易所网站披露的相关公告（以下简称“前次更正”）。前次更正涉及：销售收入跨期、结构性存款和大额存单列报、与少数股东发生交易、合同资产和应收款项划分和项目财政审计核减等五项调整。

2024 年 12 月 27 日，本公司收到中国证监会广西监管局下发的《行政处罚决定书》（[2024]5 号，具体情况详见本公司于 2024 年 12 月 28 日在上海证券交易所网站披露的相关公告）。因行政处罚认定与前次更正的销售业务相关，故本公司结合《行政处罚决定书》认定对与销售业务相关的更正进行了补充，除此之外，前次更正的其余部分（结构性存款和大额存单列报、合同资产和应收款项划分和项目财政审计核减）保持不变。

为更加全面反映本公司的财务状况和经营成果，结合《行政处罚决定书》的相关认定，本公司本着谨慎性的原则对相关年度的财务报告数据进行了全面自查。基于行政处罚认定事项影响历史业绩表现的考量，本公司对 2019 年末、2020 年末及 2021 年末的商誉重新执行减值测试，并追溯调整了商誉和资产减值损失。

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》《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》的有关规定和要求，本公司在综合考量《行政处罚决定书》相关认定对报表的影响后，就《行政处罚决定书》的相关认定，对公司相关年度会计差错采用追溯重述法进行更正调整：

单位：元

财务报表项目	2023年12月31日/2023年度	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业收入	-	-	(68,825,524.45)	(68,140,121.81)	(882,424,780.91)
营业成本	-	-	(54,769,738.61)	(50,456,674.74)	(782,707,835.57)
资本公积	131,456,178.25	131,456,178.25	131,456,178.25	117,400,392.41	99,716,945.34
未分配利润	(166,419,125.36)	(166,419,125.36)	(172,554,802.12)	(168,942,987.74)	-
应收账款	(10,566,672.31)	(208,284,418.68)	(297,283,606.89)	(447,031,190.61)	(620,052,152.79)
其他应收款	10,566,672.31	208,284,418.68	297,283,606.89	447,031,190.61	620,052,152.79
资产减值损失	-	-	20,191,462.60	14,071,632.69	(69,226,042.40)
商誉	(34,962,947.11)	(34,962,947.11)	(34,962,947.11)	(55,154,409.71)	(69,226,042.40)

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1.2023年12月31日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	964,636,574.14	(10,566,672.31)	954,069,901.83
其他应收款	42,063,158.00	10,566,672.31	52,629,830.31
商誉	586,686,813.72	(34,962,947.11)	551,723,866.61
资本公积	2,547,048,759.68	73,072,427.08	2,620,121,186.76
未分配利润	840,843,789.30	(108,035,374.19)	732,808,415.11

2.2022 年 12 月 31 日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,552,177,360.92	(303,020,428.05)	1,249,156,932.87
交易性金融资产	32,193,278.56	100,201,250.00	132,394,528.56
应收账款	1,214,505,692.85	(211,278,520.46)	1,003,227,172.39
其他应收款	48,589,978.28	208,284,418.68	256,874,396.96
合同资产	40,102,267.84	(2,975,975.40)	37,126,292.44
一年内到期的非流动资产	50,180,144.64	234,230,145.23	284,410,289.87
债权投资	-	202,819,178.05	202,819,178.05
长期应收款	325,390,186.49	(234,230,145.23)	91,160,041.26
商誉	586,686,813.72	(34,962,947.11)	551,723,866.61
其他非流动资产	10,414,772.88	2,975,975.40	13,390,748.28
应交税费	230,912,807.79	(992,851.61)	229,919,956.18
资本公积	2,487,109,179.54	131,456,178.25	2,618,565,357.79
未分配利润	972,102,210.86	(168,420,375.53)	803,681,835.33

3.2021 年 12 月 31 日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,382,621,610.72	(300,277,708.67)	1,082,343,902.05
其他应收款	43,503,116.69	297,283,606.89	340,786,723.58
合同资产	65,608,540.65	(29,493,262.09)	36,115,278.56
一年内到期的非流动资产	43,534,819.94	146,662,793.06	190,197,613.00
长期应收款	193,367,261.75	(146,662,793.06)	46,704,468.69
商誉	586,686,813.72	(34,962,947.11)	551,723,866.61
其他非流动资产	1,390,128.49	29,493,262.09	30,883,390.58
应交税费	269,155,668.28	(992,851.61)	268,162,816.67
资本公积	2,546,822,563.28	131,456,178.25	2,678,278,741.53
未分配利润	962,311,753.83	(168,420,375.53)	793,891,378.30

4.2020年12月31日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,525,812,177.92	(450,025,292.39)	1,075,786,885.53
其他应收款	762,686,569.30	447,031,190.61	1,209,717,759.91
商誉	612,415,817.76	(55,154,409.71)	557,261,408.05
应交税费	336,325,061.25	(992,851.61)	335,332,209.64
资本公积	2,546,683,224.40	117,400,392.41	2,664,083,616.81
未分配利润	944,791,315.21	(174,556,052.29)	770,235,262.92

5.2019年12月31日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,211,415,620.15	(620,347,070.95)	1,591,068,549.20
其他应收款	193,587,525.24	620,052,152.79	813,639,678.03
商誉	762,574,172.67	(69,226,042.40)	693,348,130.27
应交税费	313,343,312.33	(375,733.19)	312,967,579.14
资本公积	2,546,683,224.40	99,716,945.34	2,646,400,169.74
未分配利润	927,843,333.14	(168,862,172.71)	758,981,160.43

(二) 对合并利润表的影响

1.2022年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	(27,414,427.27)	6,638,737.95	(20,775,689.32)
投资收益(损失以“-”号填列)	23,273,130.47	6,437,487.95	29,710,618.42
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	10,476,316.04	201,250.00	10,677,566.04

2.2021年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	936,603,680.34	(68,825,524.45)	867,778,155.89
减：营业成本	568,497,937.37	(54,769,738.61)	513,728,198.76
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(18,694,313.07)	20,191,462.60	1,497,149.53

3.2020 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	1,174,809,880.72	(70,222,187.01)	1,104,587,693.71
减：营业成本	795,520,847.52	(50,456,674.74)	745,064,172.78
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(100,649,139.11)	14,071,632.69	(86,577,506.42)

4.2019 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业收入	3,227,973,598.50	(882,343,965.88)	2,345,629,632.62
减：营业成本	2,337,730,755.23	(782,707,835.57)	1,555,022,919.66
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(8,627,973.03)	(69,226,042.40)	(77,854,015.43)

(三) 对现金流量表的影响

1.2023 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,190,135,723.79	(266,725,157.70)	923,410,566.09
收到其他与筹资活动有关的现金	38,270,792.07	266,725,157.70	304,995,949.77

2.2022 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,095,065,419.54	(67,183,991.85)	1,027,881,427.69
收到其他与筹资活动有关的现金	9,866,500.00	67,183,991.85	77,050,491.85
支付其他与经营活动有关的现金	83,128,505.70	781,132.83	83,909,638.53
收到其他与投资活动有关的现金	1,600,000.00	5,740,063,750.00	5,741,663,750.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	6,040,063,750.00	6,040,063,750.00
六、年末现金及现金等价物余额	1,525,115,747.16	(300,781,132.83)	1,224,334,614.33

3.2021 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,133,592,074.94	(221,853,514.91)	911,738,560.03
收到其他与筹资活动有关的现金	248,767,870.14	221,853,514.91	470,621,385.05

4.2020 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,149,094,473.10	(227,111,013.99)	1,921,983,459.11
收到其他与筹资活动有关的现金	21,011,111.10	227,111,013.99	248,122,125.09

5.2019 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,395,912,050.20	(365,024,544.95)	2,030,887,505.25
收到其他与筹资活动有关的现金	168,263,664.15	365,024,544.95	533,288,209.10

上述前期差错更正未对本公司财务报表产生影响。

此专项说明所涉事项已于 2025 年 4 月 3 日获董事会批准。



史玉江
法定代表人

(签名和盖章)



王文波
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)



王平平
会计机构负责人

(签名和盖章)

