

北京万联人工智能股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

审核报告

天衡专字(2025)00358 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：苏255ZST602D



关于北京万联人工智能股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

天衡专字(2025)00358 号

北京万联人工智能股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京万联人工智能股份有限公司(以下简称“北京万联”)管理层编制的《关于北京万联人工智能股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)。

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》、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制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督北京万联的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对北京万联编制的重要前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

三、专项审计意见

我们认为，北京万联编制的重要前期会计差错更正情况的专项说明，符合企业会计准则及其相关规定，在所有重大方面如实反映了北京万联重要前期会计差错的更正情况。

四、对本报告使用者、使用目的的限定

本专项审核报告仅供北京万联前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



附件：关于北京万联人工智能股份有限公司前期会计差错更正专项说明



中国注册会计师：刘晔



2025 年 4 月 21 日

中国注册会计师：孙军



附件：

关于北京万联人工智能股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

北京万联人工智能股份有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”)根据期后发生、发现的情况,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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定,公司对相关会计差错进行更正,涉及2023年度的合并及母公司财务报表,具体情况说明如下:

一、前期差错更正事项的主要原因

1、收入成本确认不准确。

公司与中国电信股份有限公司常州分公司于2022年3月16日签订了《预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目系统集成合同》及该项目中标通知书,合同金额376.30万元,合同内容主要为系统集成上线及上线后4.5年的驻场售后运维服务;公司依据验收时间为2023年12月18日的系统上线确认单,于2023年12月全额确认收入355万元并结转成本。

2024年7月获取了项目验收报告,同时获取了签订日期为2024年9月10日的补充合同,合同内容调整为系统集成上线服务,合同金额调整为188.15万元,前述行为导致公司相关定期报告信息披露不准确。

二、前期会计差错更正事项的具体内容

(一)2023年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

1、应收账款调整减少2,396,196.00元,存货调整增加2,502,773.39元,营业收入调整减少3,550,000.00元,营业成本调整减少2,502,773.39元,主要原因根据公司预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目验收报告调减2023年应收账款和营业收入;调增存货调减营业成本所致。

2、其他流动资产调整增加27,996.67元,应交税费调减109,007.10元,原因为预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目调减增值税销项税费,增值税负数重分类至其他流动资产。

3、合同负债调整增加1,266,603.77元,主要原因根据预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目验收报告调减营业收入,收到款项重分类至合同负债科目。

4、未分配利润调整减少869,569.22元,主要原因公司预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目调整本期损益类科目所致。



5、信用减值损失调整增加24,204.00元，主要原因公司预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目调减应收账款，重新计算坏账准备所致。

6、递延所得税资产调整增加153,453.39元，所得税费用调整减少153,453.39元，主要原因系公司预售资金第三方托管3.0系统开发及运维保障项目调整本期损益类科目影响可弥补亏损和坏账准备所致。

三、上述事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司采用追溯重述法，影响的2023年度财务报表项目及金额如下：

(一)对2023年度财务报表的影响

(1)合并资产负债表项目

项目名称	调整前金额(元)	调整后金额(元)	调整金额(元)
应收账款	3,392,008.98	995,812.98	-2,396,196.00
存货	690,321.60	3,193,094.99	2,502,773.39
其他流动资产		27,996.67	27,996.67
递延所得税资产	2,467,652.30	2,621,105.69	153,453.39
资产总计	15,211,955.50	15,499,982.95	288,027.45
合同负债	1,534.65	1,268,138.42	1,266,603.77
应交税费	118,242.58	9,235.48	-109,007.10
负债合计	2,685,591.45	3,843,188.12	1,157,596.67
未分配利润	-3,326,761.69	-4,196,330.91	-869,569.22
股东权益合计	12,526,364.05	11,656,794.83	-869,569.22
负债和股东权益总计	15,211,955.50	15,499,982.95	288,027.45

(2)合并利润表项目

项目名称	调整前金额(元)	调整后金额(元)	调整金额(元)
营业收入	6,514,972.21	2,964,972.21	-3,550,000.00
营业成本	4,306,539.34	1,803,765.95	-2,502,773.39
信用减值损失	527,424.95	551,628.95	24,204.00
所得税费用	-489,244.58	-642,697.97	-153,453.39
净利润	-1,476,651.53	-2,346,220.75	-869,569.22



(3) 母公司资产负债表项目

项目名称	调整前金额(元)	调整后金额(元)	调整金额(元)
应收账款	3,386,508.99	990,312.99	-2,396,196.00
存货	690,321.60	3,193,094.99	2,502,773.39
其他流动资产		27,996.67	27,996.67
递延所得税资产	2,422,182.39	2,575,635.78	153,453.39
资产总计	16,014,927.93	16,302,955.38	288,027.45
合同负债		1,266,603.77	1,266,603.77
应交税费	117,498.21	8,491.11	-109,007.10
负债合计	2,613,915.38	3,771,512.05	1,157,596.67
未分配利润	-2,452,113.19	-3,321,682.41	-869,569.22
股东权益合计	13,401,012.55	12,531,443.33	-869,569.22
负债和股东权益总计	16,014,927.93	16,302,955.38	288,027.45

(4) 母公司利润表项目

项目名称	调整前金额(元)	调整后金额(元)	调整金额(元)
营业收入	6,691,158.80	3,141,158.80	-3,550,000.00
营业成本	3,983,555.08	1,480,781.69	-2,502,773.39
信用减值损失	527,480.51	551,684.51	24,204.00
所得税费用	-451,273.20	-604,726.59	-153,453.39
净利润	-905,166.16	-1,774,735.38	-869,569.22

(5) 合并及母公司现金流量表项目无影响。

北京万联人工智能股份有限公司

2025年4月21日





刘平的年检二维码

姓名 刘平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-04-12
Date of birth
工作单位 常州永申联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 320421710412094
Identity card No.



年度检验登记

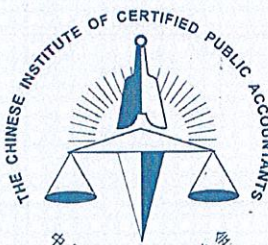
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after
this renewal



刘平(320400200005)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
2004年11月1日



常州永申联合会计师事务所
有限公司
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月6日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



刘平的年检二维码

姓名 刘平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-04-12
Date of birth
工作单位 常州永申联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 320421710412094
Identity card No.

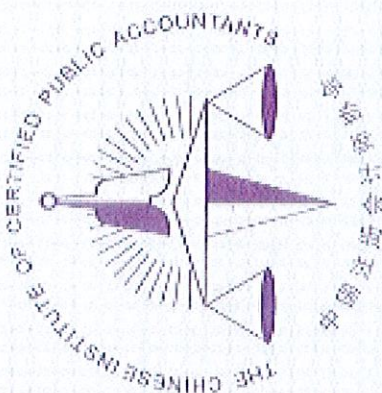


常州永申联合会计师事务所
有限公司
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2006年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

常州永申联合会计师事务所
有限公司
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2006年12月25日



证书编号:
No. of Certificate 320000100404

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2022 年 11 月 29 日

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.

中国注册会计师协会

孙军
会员编号 320000100404



请保存二维码到手机相册

年 月 日

姓名 孙军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1975-03-03

Date of birth

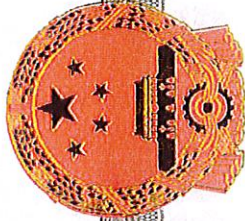
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)常州分所

Working unit

身份证号码 320422197503033311

Identity card No.





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202503130043



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。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1500万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；企业管理；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2025年 03月 13日