

江苏久煜智能制造股份有限公司  
2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告  
【天衡专字(2025) 00481 号】

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”  
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，  
(<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编码: 苏25269Y0414



**关于江苏久煜智能制造股份有限公司  
2023 年度会计差错更正专项说明  
的鉴证报告**

天衡专字(2025) 00481号

江苏久煜智能制造股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏久煜智能制造股份有限公司（以下简称“久煜智能”）管理层编制的 2023 年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

**一、管理层的责任**

久煜智能管理层的责任是按照《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

**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久煜智能管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

**三、工作概述**

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

**四、鉴证结论**

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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。

本鉴证报告仅供久煜智能披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。



（本页无正文，为天衡专字(2025) 00481 号《江苏久煜智能制造股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》之签字盖章页）

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 罗顺华



2025 年 4 月 25 日



中国注册会计师： 赵 晔



# 江苏久煜智能制造股份有限公司

## 2023 年度会计差错更正专项说明

江苏久煜智能制造股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）发现 2023 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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 2023 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 4 月 25 日，本公司第一届董事会第十四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整。具体会计差错更正事项如下：

立翊科技（常州）有限公司享受软件企业所得税优惠政策，可自获利年度起享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。因税收优惠期限调整，2023 年度由免征企业所得税变更为减半征收企业所得税，导致 2023 年度财务报表存在会计差错的情形。具体情况如下：

#### 1、对资产负债表的影响

调增递延所得税资产 12,544.93 元，调整应交税费-应交所得税 3,018,885.39 元。

#### 2、对利润表的影响

调减所得税费用 3,006,340.46 元。

### 二、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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

#### （一）对合并财务报表的影响

单位：人民币元

| 影响的报表项目           | 调整前            | 影响数           | 调整后            |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 递延所得税资产           | 5,895,267.24   | 12,544.93     | 5,907,812.17   |
| 非流动资产合计           | 72,446,288.07  | 12,544.93     | 72,458,833.00  |
| 资产总计              | 311,502,438.21 | 12,544.93     | 311,514,983.14 |
| 应交税费              | 3,323,725.89   | 3,018,885.39  | 6,342,611.28   |
| 流动负债合计            | 171,631,811.81 | 3,018,885.39  | 174,650,697.20 |
| 负债合计              | 191,529,497.80 | 3,018,885.39  | 194,548,383.19 |
| 未分配利润             | 51,149,076.80  | -3,006,340.46 | 48,142,736.34  |
| 归属于母公司所有者权益合计     | 118,520,750.60 | -3,006,340.46 | 115,514,410.14 |
| 所有者权益（或股东权益）合计    | 119,972,940.41 | -3,006,340.46 | 116,966,599.95 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | 311,502,438.21 | 12,544.93     | 311,514,983.14 |



(二) 对合并利润表的影响

单位：人民币元

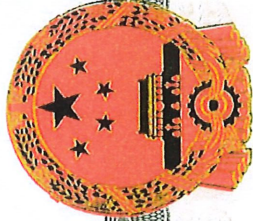
| 影响的报表项目      | 调整前           | 影响数           | 调整后           |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 所得税费用        | 1,534,611.20  | 3,006,340.46  | 4,540,951.66  |
| 净利润          | 42,646,838.02 | -3,006,340.46 | 39,640,497.56 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 42,830,820.56 | -3,006,340.46 | 39,824,480.10 |

(三) 对合并现金流量表无影响。

江苏久煜智能制造股份有限公司

2025年4月25日





# 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

出资人 郭澳

出资额 1500万元整

成立日期 2013年11月04日

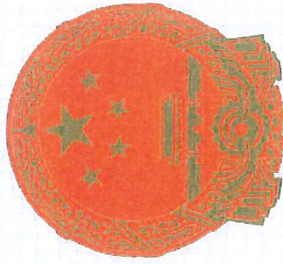
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

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；财务管理咨询；税务咨询；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



# 会计师事务所 执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务  
楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

320000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



## 说明

证书序号: 0012336

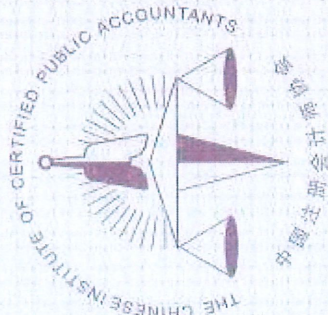
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 罗顺华  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1982-03-19  
Date of birth  
工作单位 天衡会计师事务所(特殊普  
Working unit 通合伙)  
身份证号码 320623198203190771  
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.



罗顺华的年检二维码

证书编号:  
No. of Certificate 320000100119

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 2010 年 /y 02 月 /m 24 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

2022 09 27



姓名 Full name 赵晔  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1988-02-17  
 工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 321088198802175940



### 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:  
No. of Certificate 320004100201

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 2018/ 年 06/ 月 29/ 日

赵晔(320000100201)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会