

关于超音速人工智能科技股份有限公司  
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2025）第 326152 号



## 目 录

关于超音速人工智能科技股份有限公司会计差  
错更正专项说明的鉴证报告  
超音速人工智能科技股份有限公司会计差错更  
正专项说明



# 关于超音速人工智能科技股份有限公司 会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2025）第 326152 号

超音速人工智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的超音速人工智能科技股份有限公司(以下简称超音速公司)管理层编制的《超音速人工智能科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述超音速公司会计差错更正事项，涉及 2021 年度合并及公司财务报表、2022 年度合并及公司财务报表、2023 年度合并及公司财务报表以及 2024 年半年度合并及公司财务报表，由于更正前的 2024 半年度合并及公司财务报表未经审计，我们仅对 2021 年度合并及公司财务报表、2022 年度合并及公司财务报表以及 2023 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

## 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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）等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、误导性陈述或者重大遗漏，是超音速公司管理层的责任。

## 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专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计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，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、



重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，超音速公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）等相关规定编制，对 2021 年度合并及公司财务报表、2022 年度合并及公司财务报表以及 2023 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

### 四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供超音速公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 29 日



## 超音速人工智能科技股份有限公司会计差错更正专项说明

超音速人工智能科技股份有限公司（以下简称超音速公司）于 2024 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《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《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》（股转公告（2023）356 号）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度合并及公司财务报表、2022 年度合并及公司财务报表、2023 年度合并及公司财务报表、2024 年半年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因

#### （一）对关联方资金占用账务处理的调整

经自查发现 2021 年度、2022 年度超音速公司关联方广州量子激光智能装备有限公司（以下简称量子激光公司）对超音速公司的资金占用 3,800,000.00 元账务处理存在错误，具体如下：

1. 2021 年量子激光公司对超音速公司发生资金占用 3,000,000.00 元，针对该交易超音速公司多计资本公积 3,000,000.00 元，多计存货 2,654,867.26 元，多计增值税进项税额 345,132.74 元，少计提增值税附加税 41,415.92 元。调整以上事项对 2021 年度合并财务报表影响如下：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	23,337,182.90	-2,654,867.26	20,682,315.64
应交税费	4,905,267.59	386,548.66	5,291,816.25
资本公积	65,860,711.47	-3,000,000.00	62,860,711.47
未分配利润	28,201,334.56	-41,415.92	28,159,918.64
税金及附加	1,063,607.43	41,415.92	1,105,023.35

2. 2022 年量子激光公司对超音速公司新发生资金占用 800,000.00 元，累计资金占用本金余额 3,800,000.00 元，针对该交易超音速公司累计多计资本公积



3,800,000.00 元, 多计营业成本 3,362,831.86 元, 多计增值税进项税额 437,168.14 元, 少计提增值税附加税 52,460.17 元。调整以上事项对 2022 年度合并财务报表影响如下:

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	8,108,407.55	489,628.31	8,598,035.86
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.35
未分配利润	28,987,813.82	3,310,371.69	32,298,185.51
营业成本	100,350,103.16	-3,362,831.86	96,987,271.30
税金及附加	1,168,311.62	11,044.25	1,179,355.87

## (二) 对关联方应收应付款项披露的调整

经自查发现超音速公司 2023 年度财务报表附注八、(六) 关联方应收应付款项披露中, 期末余额漏披露对关联方广州量子激光智能装备有限公司的其他应收款余额 239,429.50 元, 该事项对 2023 年财务报表附注的影响详见本专项说明四、

(三) 对 2023 年度财务报表附注的影响。

## 二、更正事项对 2021 年度合并及公司财务报表的影响

### (一) 对 2021 年合并财务报表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	23,337,182.90	-2,654,867.26	20,682,315.64
应交税费	4,905,267.59	386,548.66	5,291,816.25
资本公积	65,860,711.47	-3,000,000.00	62,860,711.47
未分配利润	28,201,334.56	-41,415.92	28,159,918.64
税金及附加	1,063,607.43	41,415.92	1,105,023.35

### (二) 对 2021 年公司财务报表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
----	--------------------------



	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	23,337,182.90	-2,654,867.26	20,682,315.64
应交税费	4,905,267.59	386,548.66	5,291,816.25
资本公积	65,860,711.47	-3,000,000.00	62,860,711.47
未分配利润	28,201,334.56	-41,415.92	28,159,918.64
税金及附加	1,063,607.43	41,415.92	1,105,023.35

### 三、更正事项对 2022 年度合并及公司财务报表的影响

#### (一) 对 2022 年合并财务报表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	8,108,407.55	489,628.31	8,598,035.86
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.35
未分配利润	28,987,813.82	3,310,371.69	32,298,185.51
营业成本	100,350,103.16	-3,362,831.86	96,987,271.30
税金及附加	1,168,311.62	11,044.25	1,179,355.87

#### (二) 对 2022 年公司财务报表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	8,101,668.09	489,628.31	8,591,296.40
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.35
未分配利润	30,337,464.26	3,310,371.69	33,647,835.95
营业成本	100,350,103.16	-3,362,831.86	96,987,271.30
税金及附加	1,168,311.62	11,044.25	1,179,355.87

### 四、更正事项对 2023 年度合并及公司财务报表的影响

#### (一) 对 2023 年合并财务报表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
----	--------------------------



	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	6,300,407.00	-437,168.14	5,863,238.86
应交税费	694,231.52	52,460.17	746,691.69
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.35
未分配利润	-24,429,905.74	3,310,371.69	-21,119,534.05

(二) 对 2023 年公司财务报表的影响

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	5,917,283.84	-437,168.14	5,480,115.70
应交税费	670,772.15	52,460.17	723,232.32
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.35
未分配利润	-19,832,318.67	3,310,371.69	-16,521,946.98

(三) 对 2023 年度财务报表附注的影响

1. 更正前附注八、(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州量子激光智能装备有限公司	5,890,917.06	2,945,458.53	5,890,917.06	117,818.34
其他应收款	广州量子激光智能装备有限公司			4,537,902.50	90,758.05
其他应收款	赵大兵			1,741,325.13	34,826.50
其他应收款	张俊峰			1,697,218.12	33,944.36



合计	5,890,917.06	2,945,458.53	13,867,362.81	277,347.25
----	--------------	--------------	---------------	------------

## 2. 更正后附注八、（六）关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州量子激光智能装备有限公司	5,890,917.06	2,945,458.53	5,890,917.06	117,818.34
其他应收款	广州量子激光智能装备有限公司	239,429.50	47,885.90	4,537,902.50	90,758.05
其他应收款	赵大兵			1,741,325.13	34,826.50
其他应收款	张俊峰			1,697,218.12	33,944.36
合计		6,130,346.56	2,993,344.43	13,867,362.81	277,347.25

## 五、更正事项对 2024 年半年度合并及公司财务报表的影响

### （一）对 2024 半年度合并财务报表的影响

项目	2024 年 6 月 30 日/2024 年 1-6 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	4,567,858.57	-437,168.14	4,130,690.43
应交税费	2,635,531.44	52,460.17	2,687,991.61
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.35
未分配利润	-30,463,842.48	3,310,371.69	-27,153,470.79

### （二）对 2024 半年度财务报表的影响

项目	2024 年 6 月 30 日/2024 年 1-6 月
----	------------------------------



	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	4,127,977.90	-437,168.14	3,690,809.76
应交税费	1,696,671.11	52,460.17	1,749,131.28
资本公积	140,489,437.35	-3,800,000.00	136,689,437.4
未分配利润	-26,959,862.69	3,310,371.69	-23,649,491.00

(三) 对 2024 半年度财务报表附注的影响

1. 更正前附注七、(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州量子激光智能装备有限公司	5,890,917.06	2,945,458.53	5,890,917.06	2,945,458.53
合计		5,890,917.06	2,945,458.53	5,890,917.06	2,945,458.53

2. 更正后附注七、(六) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州量子激光智能装备有限公司	5,890,917.06	2,945,458.53	5,890,917.06	2,945,458.53
其他应收款	广州量子激光智能装备有限公司	239,429.50	47,885.90	239,429.50	47,885.90
合计		6,130,346.56	2,993,344.43	6,130,346.56	2,993,344.43



## 六、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2021年度合并及公司财务报表、2022年度合并及公司财务报表、2023年度合并及公司财务报表、2024年半年度合并及公司财务报表一并阅读。

超音速人工智能科技股份有限公司

2025年4月29日





# 营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD

(副本) (5-1)



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

**名称** 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

**出资额** 3850 万元

**类型** 特殊普通合伙企业

**成立日期** 2013 年 11 月 13 日

**执行事务合伙人** 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

**主要经营场所** 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

**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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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





# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

## 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》。



中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 肖志军  
Full name: 肖志军

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1976-11-23  
Date of birth: 1976-11-23

工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所  
Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码: 432928197611230059  
Identity card No.: 432928197611230059

肖志军(440100630019), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017) 54号。




肖志军(440100630019), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018) 72号。




肖志军(440100630019), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。




肖志军(440100630019), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。




肖志军(440100630019), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021) 268号。




肖志军 440100630019



肖志军

年 月 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.

2015年03月




证书编号:  
No. of Certificate: 440100630019

授权注册协会:  
Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance: 2015年12月08日

2015年4月核发

	姓名 Full name	李业光
	性别 Sex	男
	出生日期 Date of birth	1982年3月24日
	工作单位 Working unit	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
	身份证号码 Identity card No.	130323198203242410
		

	证书编号: No. of Certificate	120100232627
	批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	天津市注册会计师协会
	发证日期: Date of Issuance	2015年4月29日

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

  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2024年12月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2024年12月18日

10

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

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
y m d

11