

**关于宁夏巨能机器人股份有限公司
前期差错更正
专项说明**

和信专字（2023）第 000003 号



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年一月十四日

关于宁夏巨能机器人股份有限公司 前期差错更正专项说明

和信专字（2023）第 000003 号

宁夏巨能机器人股份有限公司全体股东：

我们接受宁夏巨能机器人股份有限公司（以下简称“巨能股份”）委托，审核了后附的巨能股份管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层和治理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，巨能股份管理层责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

治理层负责监督巨能股份《前期会计差错更正专项说明》的报告过程。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核的过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断，我们相信，我们的审核工作为发表审计意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，巨能股份管理层编制的《宁夏巨能机器人股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，公允反映了巨能股份前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供巨能股份申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市申报材料使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。由于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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·济南

中国注册会计师：

二〇二三年一月十四日

宁夏巨能机器人股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，以下货币单位均为人民币元）

宁夏巨能机器人股份有限公司（以下简称本公司或公司）2023年1月14日，第三届董事会第七次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行调整。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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）资产负债表及利润表

根据《企业会计准则14号-收入》的相关规定，合同资产，是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如企业向客户销售两项可明确区分的商品，企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。企业拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利应当作为应收款项单独列示。

在执行新收入准则的情况下，公司在安装调试完成时已将产品控制权实质转移给客户，终验收只是公司产品销售过程中的一项例行程序，因此应将终验收款确认为应收账款。公司对前期合同资产分类错误进行更正，相应调整应收账款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失等。

以上事项更正后对公司2020年度、2021年度、2022年1-6月合并及母公司财务报表的影响如下：

影响项目	2020-12-31/2020年度	2021-12-31/2021年度	2022-6-30/ 2022年1-6月
合并报表			
应收账款	3,984,888.10	6,639,598.82	35,721,229.50
合同资产	-3,984,888.10	-6,639,598.82	-35,721,229.50

影响项目	2020-12-31/2020 年度	2021-12-31/2021 年度	2022-6-30/ 2022 年 1-6 月
信用减值损失	-151,387.70	-120,519.46	-1,110,127.95
资产减值损失	151,387.70	120,519.46	1,110,127.95
母公司报表			
应收账款	3,984,888.10	6,639,598.82	35,721,229.50
合同资产	-3,984,888.10	-6,639,598.82	-35,721,229.50
信用减值损失	-151,387.70	-120,519.46	-1,110,127.95
资产减值损失	151,387.70	120,519.46	1,110,127.95

二、前期差错更正对相关财务报表的影响

（一）上述事项对公司 2020 年度财务报表的影响

1、对公司 2020 年度合并财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	29,461,463.98	3,984,888.10	33,446,352.08
合同资产	19,951,945.77	-3,984,888.10	15,967,057.67
流动资产合计	280,653,089.41		280,653,089.41
资产总计	317,349,718.96		317,349,718.96
信用减值损失	2,660,226.07	-151,387.70	2,508,838.37
资产减值损失	-1,128,277.33	151,387.70	-976,889.63
营业利润	36,157,688.12		36,157,688.12
利润总额	36,155,308.61		36,155,308.61
净利润	30,157,026.00		30,157,026.00

2、对公司 2020 年度母公司财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	29,461,463.98	3,984,888.10	33,446,352.08
合同资产	19,951,945.77	-3,984,888.10	15,967,057.67
流动资产合计	281,665,507.75		281,665,507.75
资产总计	318,469,138.66		318,469,138.66
信用减值损失	2,660,226.07	-151,387.70	2,508,838.37
资产减值损失	-1,128,277.33	151,387.70	-976,889.63
营业利润	37,071,333.49		37,071,333.49
利润总额	37,068,953.98		37,068,953.98

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
净利润	31,070,671.37		31,070,671.37

(二) 上述事项对公司 2021 年度财务报表的影响

1、对公司 2021 年度合并财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	26,788,991.16	6,639,598.82	33,428,589.98
合同资产	25,163,507.71	-6,639,598.82	18,523,908.89
流动资产合计	308,858,248.50		308,858,248.50
资产总计	372,254,974.99		372,254,974.99
信用减值损失	-1,635,822.91	-120,519.46	-1,756,342.37
资产减值损失	-14,712.63	120,519.46	105,806.83
营业利润	34,922,080.75		34,922,080.75
利润总额	34,958,735.48		34,958,735.48
净利润	30,157,079.31		30,157,079.31

2、对公司 2021 年度母公司财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	23,415,538.28	6,639,598.82	30,055,137.10
合同资产	25,163,507.71	-6,639,598.82	18,523,908.89
流动资产合计	295,717,719.51		295,717,719.51
资产总计	359,589,385.72		359,589,385.72
信用减值损失	-1,577,884.08	-120,519.46	-1,698,403.54
资产减值损失	-14,712.63	120,519.46	105,806.83
营业利润	35,483,444.96		35,483,444.96
利润总额	35,495,518.37		35,495,518.37
净利润	30,790,275.85		30,790,275.85

(三) 上述事项对公司 2022 年 1-6 月财务报表的影响

1、对公司 2022 年 1-6 月合并财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	20,269,610.37	35,721,229.50	55,990,839.87
合同资产	62,809,504.44	-35,721,229.50	27,088,274.94
流动资产合计	236,081,129.14		236,081,129.14

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总计	306,775,626.11		306,775,626.11
信用减值损失	1,080,485.65	-1,110,127.95	-29,642.30
资产减值损失	-1,757,242.88	1,110,127.95	-647,114.93
营业利润	19,226,030.70		19,226,030.70
利润总额	19,227,079.16		19,227,079.16
净利润	17,474,100.35		17,474,100.35

2、对公司 2022 年 1-6 月母公司财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	15,613,192.07	35,721,229.50	51,334,421.57
合同资产	62,809,504.44	-35,721,229.50	27,088,274.94
流动资产合计	227,529,347.25		227,529,347.25
资产总计	296,235,565.68		296,235,565.68
信用减值损失	1,134,737.61	-1,110,127.95	24,609.66
资产减值损失	-1,757,242.88	1,110,127.95	-647,114.93
营业利润	19,086,256.20		19,086,256.20
利润总额	19,087,304.66		19,087,304.66
净利润	17,162,194.49		17,162,194.49

宁夏巨能机器人股份有限公司（公章）

2023年1月14日