

关于大连智云自动化装备股份有限公司
前期会计差错更正专项说明审核报告

立信中联专审字[2024]D-0184 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于大连智云自动化装备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

立信中联专审字[2024]D-0184 号

大连智云自动化装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的大连智云自动化装备股份有限公司（以下简称智云股份）编制的《关于大连智云自动化装备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）。专项说明中所述智云股份会计差错更正事项涉及 2022 年度的合并财务报表。

一、管理层的责任

智云股份管理层的责任是真实、合法、完整的相关资料，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》等相关规定编制并披露专项说明，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

我们的责任是在实施审核工作的基础上对智云股份编制的专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录、实地走访、询问以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核意见提供了合理的基础。



三、审核意见

我们认为，智云股份编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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，在所有重大方面如实反映了智云股份前期会计差错的更正情况。

四、其他事项

本审核报告仅供智云股份向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，不影响2022年度财务报表已发表的审计意见。未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(以下无正文)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2024年4月19日



附件：

关于大连智云自动化装备股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

大连智云自动化装备股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）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 2022 年度的合并财务报表，具体情况说明如下：

一、前期差错更正事项概述

公司于近日收到中国证券监督管理委员会大连监管局（以下简称“大连证监局”）下发的行政监管措施决定书《关于对大连智云自动化装备股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施【2024】6 号），该行政监管措施决定书中指出 2022 年公司原控股子公司深圳市九天中创自动化设备有限公司（以下简称“九天中创”）虚增营业收入及营业利润，导致公司 2022 年定期报告财务信息披露不准确。

公司通过询问九天中创管理层、检查采购相关资料、走访供应商、调查九天中创与相关客户及供应商的业务往来等方式对上述所涉问题进行了持续梳理及调查。根据大连证监局的责令改正措施结论以及公司调查结果，公司查证 2022 年度九天中创以上游三家供应商采购原材料的形式购回九天中创出售给下游客户的设备，虚增九天中创 2022 年度的营业收入及营业利润，进而导致公司 2022 年度定期报告中涉及合并报表的部分财务信息披露不准确。

现公司根据《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》等相关规定，对前期会计差错进行更正，并对受影响的相关年度的财务数据进行追溯调整，前述调整不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则和公司会计政策的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

单位：人民币元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年 1-12 月		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
其他应收款	37,295,585.07	37,820,952.36	525,367.29
存货	508,896,146.81	492,974,039.87	-15,922,106.94
流动资产合计	872,371,905.86	856,975,166.21	-15,396,739.65
固定资产	59,118,977.43	46,546,926.19	-12,572,051.24
递延所得税资产	95,628,974.56	95,769,569.20	140,594.64
非流动资产合计	541,274,429.88	528,842,973.28	-12,431,456.60
资产总计	1,413,646,335.74	1,385,818,139.49	-27,828,196.25
预计负债	5,585,377.52	5,190,682.26	-394,695.26
递延所得税负债	2,281,931.69	2,780,338.92	498,407.23
非流动负债合计	58,635,116.77	58,738,828.74	103,711.97
负债合计	898,410,355.48	898,514,067.45	103,711.97
未分配利润	-1,107,783,844.26	-1,130,497,541.32	-22,713,697.06
归属于母公司所有者 权益合计	501,852,576.38	479,138,879.32	-22,713,697.06
少数股东权益	13,383,403.88	8,165,192.72	-5,218,211.16
所有者权益合计	515,235,980.26	487,304,072.04	-27,931,908.22
负债和所有者权益总 计	1,413,646,335.74	1,385,818,139.49	-27,828,196.25
合并利润表			
营业收入	450,242,410.16	390,507,896.90	-59,734,513.26
营业成本	324,754,965.60	289,132,738.66	-35,622,226.94
销售费用	84,998,979.32	84,604,284.06	-394,695.26
研发费用	90,103,100.86	87,738,011.26	-2,365,089.60
其他收益	16,457,406.13	15,275,165.24	-1,182,240.89
信用减值损失	-12,756,177.28	-12,773,425.85	-17,248.57
资产减值损失	-43,901,946.45	-48,924,051.16	-5,022,104.71
营业利润	-339,181,794.30	-366,755,889.93	-27,574,095.63
利润总额	-339,886,808.62	-367,460,904.25	-27,574,095.63
所得税费用	-44,255,808.61	-43,897,996.02	357,812.59
净利润	-295,631,000.01	-323,562,908.23	-27,931,908.22
归属于母公司股东的 净利润	-286,696,432.96	-309,410,130.02	-22,713,697.06
少数股东损益	-8,934,567.05	-14,152,778.21	-5,218,211.16

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年1-12月		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
综合收益总额	-295,631,784.63	-323,563,692.85	-27,931,908.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	-286,697,217.58	-309,410,914.64	-22,713,697.06
归属于少数股东的综合收益总额	-8,934,567.05	-14,152,778.21	-5,218,211.16
合并现金流量表			
销售商品、提供劳务收到的现金	702,403,419.77	634,903,419.77	-67,500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	48,837,664.27	116,337,664.27	67,500,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	428,096,210.33	358,647,122.22	-69,449,088.11
支付其他与经营活动有关的现金	110,162,919.38	179,612,007.49	69,449,088.11

2、母公司财务报表

前期差错更正对母公司财务报表无影响。

大连智云自动化装备股份有限公司

