

关于四川观想科技股份有限公司  
会计差错更正专项说明的  
鉴证报告

亚会专审字(2024)第 01680001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十三日

## 目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-5



## 关于四川观想科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

亚会专审字(2024)第01680001号

四川观想科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的四川观想科技股份有限公司(以下简称“观想科技公司”)管理层编制的《四川观想科技股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。

观想科技公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该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会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供观想科技公司以临时报告的形式披露前期会计差错更正之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为观想科技公司专项鉴证报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十三日

# 四川观想科技股份有限公司

## 会计差错更正专项说明

### 一、更正事项的性质及原因

1、四川观想科技股份有限公司（以下简称“公司”或“观想科技”）对公司及各子公司 2021-2023 年度所有业务收入进行了自查。为了更谨慎地执行新收入准则，对前期会计处理不严谨事项做出调整，一是对 2022 年公司与某单位签署的《\*\*\*\*建设合作分成协议》，因未签署第二年合同而于 2023 年三季度提前确认收入事项进行追溯调整；二是对公司前期部分业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

2、本次会计差错更正将导致观想科技合并及母公司 2021 年度营业收入和营业成本同时减少 3,536,081.42 元；将导致观想科技合并及母公司 2022 年度营业收入和营业成本同时减少 6,684,831.86 元；将导致观想科技合并及母公司 2023 年第二季度营业收入和营业成本同时减少 2,145,446.01 元；将导致观想科技合并 2023 年第三季度应收账款减少 1,664,240.40 元、递延所得税资产减少 13,138.74 元，其他非流动资产增加 728,530.76 元、资产总计减少 948,848.38 元，应交税费减少 99,160.31 元、负债合计减少 99,160.31 元、未分配利润减少 849,688.07 元、所有者权益减少 849,688.07 元、负债和股东权益总计减少 948,848.38 元、营业收入减少 4,859,438.92 元、营业成本减少 3,935,297.99 元、利润总额减少 836,549.33 元、所得税费用增加 13,138.74 元、净利润减少 849,688.07 元。

2、观想科技公司于 2024 年 4 月 23 日分别召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》以及、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规定及要求，公司对前期会计差错进行更正及追溯调整。

### 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

基于上述原因，公司追溯调整了 2021 年至 2023 年三季度的财务报表，

#### （一）更正事项对 2023 年三季度报表的影响

#### 1、对 2023 年三季度合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	245,727,191.55	244,062,951.15	-1,664,240.40
递延所得税资产	6,457,109.44	6,443,970.70	-13,138.74
其他非流动资产	25,278,662.75	26,007,193.51	728,530.76
资产总计	883,282,347.86	882,333,499.48	-948,848.38
应交税费	283,738.71	184,578.40	-99,160.31
负债合计	73,442,530.96	73,343,370.65	-99,160.31
未分配利润	141,175,381.18	140,325,693.11	-849,688.07
所有者权益	809,839,816.90	808,990,128.83	-849,688.07
负债和股东权益总计	883,282,347.86	882,333,499.48	-948,848.38

## 2、对 2023 年三季度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	46,629,646.17	41,770,207.25	-4,859,438.92
减：营业成本	24,635,994.56	20,700,696.57	-3,935,297.99
利润总额	6,580,877.76	5,744,328.43	-836,549.33
减：所得税费用	362,824.18	375,962.92	13,138.74
净利润	6,218,053.58	5,368,365.51	-849,688.07

## (二) 更正事项对 2023 年二季度报表的影响

### 1、对 2023 年二季度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	30,554,086.47	28,408,640.46	-2,145,446.01
营业成本	19,334,943.26	17,189,497.25	-2,145,446.01

### 2、对 2023 年二季度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	30,208,169.48	28,062,723.47	-2,145,446.01
营业成本	18,998,128.88	16,852,682.87	-2,145,446.01

## (三) 更正事项对 2022 年度财务报表的影响

1、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	102,723,060.78	96,038,228.92	-6,684,831.86
营业成本	45,682,560.56	38,997,728.70	-6,684,831.86

2、对 2022 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	84,283,297.47	77,598,465.61	-6,684,831.86
营业成本	31,682,793.29	24,997,961.43	-6,684,831.86

(四) 更正事项对 2021 年度财务报表的影响

1、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	157,351,049.75	153,814,968.33	-3,536,081.42
营业成本	51,152,943.18	47,616,861.76	-3,536,081.42

2、对 2021 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	157,351,049.90	153,814,968.48	-3,536,081.42
营业成本	51,972,378.24	48,436,296.82	-3,536,081.42

四川观想科技股份有限公司董事会

2024年4月23日