

关于深圳市智动力精密技术股份有限公司
前期差错更正的专项说明

索引

专项说明

页码

1-5

关于深圳市智动力精密技术股份有限公司

前期差错更正的专项说明

XYZH/2023GZAA5F0056

深圳市智动力精密技术股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了深圳市智动力精密技术股份有限公司（以下简称智动力公司或公司）2021年度、2022年度财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2022年03月23日、2023年04月27日分别出具了XYZH/2022SZAA50078号无保留意见的审计报告、XYZH/2023SZAA5B0102号保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、《公开发行证券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，我们出具了本专项说明。除了对智动力公司实施2021年度、2022年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解智动力公司2021年度、2022年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2021年度、2022年度财务报表一并阅读。

一、公司董事会和管理层对前期差错更正事项的性质及原因说明

智动力公司于2023年11月16日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局下发的《深圳证监局关于对深圳市智动力精密技术股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书[2023]218号）（以下简称“《责令整改决定》”）。2023年12月17日，公司公告了《关于深圳证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告》（以下简称“《整改报告》”），智动力公司依据上述文件及管理层整改过程发现的前期会计差错，对2021年度、2022年度财务报表进行了更正。

智动力公司依据《责令整改决定》、《整改报告》及管理层整改过程发现的前期会计差

错进行更正，具体更正事项如下：

1、对商誉减值重新复核后进行调整

2018年2月，智动力公司以支付现金22,500,000.00元的方式增资取得广东阿特斯科技有限公司(以下简称阿特斯)15%的股权；2019年1月，公司以支付现金126,000,000.00元的方式收购三明市沙县斯度诚企业管理服务合伙企业(普通合伙)(以下简称斯度诚)、周桂克合计持有阿特斯36%股权。收购完成后智动力公司持有阿特斯的股权比例为51%，实现了对阿特斯的控制权。

依据《企业会计准则第20号》，合并日为2019年1月9日，智动力公司的初始投资阿特斯15%股权的公允价值为52,500,000.00元(126,000,000.00元/36%*15%)，购买36%股权的支付对价为126,000,000.00元，故智动力公司合并日的合并成本为178,500,000.00元(126,000,000.00元+52,500,000.00元)，与合并日确认取得的可辨认净资产公允价值份额56,084,631.52元之差额122,415,368.48元确认为商誉。

2022年度智动力公司对阿特斯的商誉全额计提了资产减值准备122,415,368.48元。

根据《责令整改决定》要求，智动力公司对上述2021年度和2022年度计提商誉减值测试进行了整改，并聘请北京卓信大华资产评估有限公司进行商誉减值测试评估。评估师于2023年12月20日分别重新出具了2021年12月31日、2022年12月31日的《深圳市智动力精密技术股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的广东阿特斯科技有限公司含商誉资产组资产评估报告》(以下简称评估报告)。

根据整改结果，2021年度商誉已发生减值37,198,584.22元，应调增资产减值损失37,198,584.22元，调减商誉37,198,584.22元；2022年度应调整多确认资产减值损失37,198,584.22元，调减资产减值损失37,198,584.22元，调增商誉37,198,584.22元。

2、调整智动力公司与收购的子公司阿特斯业绩对赌的补偿金额

2020年3月10日，银信资产评估有限公司出具《深圳市智动力精密技术股份有限公司拟收购广东阿特斯科技有限公司股权所涉及的广东阿特斯科技有限公司股东全部权益项目资产评估报告》(银信评报字[2020]沪第0119号)，以2019年12月31日为评估基准日，采用收益法进行评估，评估后阿特斯的股东全部权益价值为702,420,000.00元。

2020年8月14日，智动力公司与阿特斯原少数股东周桂克签署《深圳市智动力精密

技术股份有限公司与周桂克之附条件生效的股权收购协议》(以下简称“收购协议”),约定智动力公司收购阿特斯 49%股权。参考上述《深圳市智动力精密技术股份有限公司拟收购广东阿特斯科技有限公司股权所涉及的广东阿特斯科技有限公司股东全部权益项目资产评估报告》(银信评报字[2020]沪第 0119 号)的评估价值,智动力公司本次收购阿特斯的交易对价为 343,000,000.00 元,并约定业绩承诺期满若标的公司发生减值,周桂克应给予智动力公司相应补偿。

2023 年 12 月 21 日,智动力公司管理层、广东连越(深圳)律师事务所《关于深圳市智动力精密技术股份有限公司收购广东阿特斯科技有限公司 49%股权涉诉情况的法律意见书》((2023)粤连越深圳意字第 1794 号))(以下简称“法律意见书”)对上述减值涉及的赔偿款作了合理预测分析以及估计。

根据评估报告、法律意见书、收购协议条款,公司管理层合理预估并确认了相应赔偿款 45,000,000.00 元,2021 年度调增其他流动资产 45,000,000.00 元,调增投资收益 45,000,000.00 元,调增应交税费 6,750,000.00 元,调增所得税费用 6,750,000.00 元。

上述关于业绩对赌事项确认的赔偿金额,因尚未与对赌方取得一致意见,赔偿事项存在一定的不确定性,确认金额仅以目前出具的法律意见书以及管理层判断的最佳估计数为依据。

3、调整母公司对阿特斯的长期股权投资减值准备

根据 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日阿特斯的评估报告,对母公司持有的阿特斯长期股权投资进行减值调整。2021 年度调减母公司长期股权投资 151,700,000.00 元,调增资产减值损失 151,700,000.00 元。2022 年度转回母公司多计提的资产减值损失 120,340,284.28 元。结合 2021 年调整的 151,700,000.00 元减值损失的影响,对 2022 年母公司长期股权投资调减 31,359,715.72 元。

二、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定,公司前期差错采用追溯重述法,影响的 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下:

1. 对 2022 年度合并财务报表的影响（单位：人民币元）

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	(2022 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	2,535,892,734.91	45,000,000.00	2,580,892,734.91
其他流动资产	18,217,573.84	45,000,000.00	63,217,573.84
负债合计	1,116,779,386.19	6,750,000.00	1,123,529,386.19
应交税费	16,707,474.79	6,750,000.00	23,457,474.79
归属于母公司股东权益合计	1,419,186,352.49	38,250,000.00	1,457,436,352.49
未分配利润	216,711,464.18	43,444,901.13	260,156,365.31
盈余公积	43,809,351.42	-5,194,901.13	38,614,450.29
少数股东权益	-73,003.77	-	-73,003.77
归属于母公司所有者的净利润	-256,283,973.89	37,198,584.22	-219,085,389.67
少数股东损益	-73,003.77	-	-73,003.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-248,905,717.04	37,198,584.22	-211,707,132.82

2. 对 2022 年度母公司财务报表的影响（单位：人民币元）

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	(2022 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	2,430,306,849.25	13,640,284.28	2,443,947,133.53
其他流动资产	5,008,041.96	45,000,000.00	50,008,041.96
长期股权投资	994,187,593.13	-31,359,715.72	962,827,877.41
负债合计	864,943,384.41	6,750,000.00	871,693,384.41
应交税费	4,095,372.11	6,750,000.00	10,845,372.11
所有者权益合计	1,565,363,464.84	6,890,284.28	1,572,253,749.12
未分配利润	125,724,043.12	12,085,185.41	137,809,228.53
盈余公积	43,809,351.42	-5,194,901.13	38,614,450.29
净利润	-177,112,494.50	120,340,284.28	-56,772,210.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-236,282,820.01	120,340,284.28	-115,942,535.73

3. 对 2021 年度合并财务报表的影响（单位：人民币元）

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	(2021 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	2,833,713,608.00	7,801,415.78	2,841,515,023.78
其他流动资产	16,550,377.60	45,000,000.00	61,550,377.60
商誉	122,415,368.48	-37,198,584.22	85,216,784.26

负债合计	1,105,500,703.42	6,750,000.00	1,112,250,703.42
应交税费	16,586,945.78	6,750,000.00	23,336,945.78
归属于母公司股东权益合计	1,728,212,904.58	1,051,415.78	1,729,264,320.36
未分配利润	483,058,750.91	6,246,316.91	489,305,067.82
盈余公积	43,809,351.42	-5,194,901.13	38,614,450.29
少数股东权益	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	56,188,293.26	1,051,415.78	57,239,709.04
少数股东损益	82,526.23	-	82,526.23
投资收益（损失以“-”号填列）	5,732,308.14	45,000,000.00	50,732,308.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-52,927,675.95	-37,198,584.22	-90,126,260.17
减：所得税费用	-2,931,219.35	6,750,000.00	3,818,780.65

4. 对 2021 年度母公司财务报表的影响（单位：人民币元）

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	(2021 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	2,600,733,103.91	-106,700,000.00	2,494,033,103.91
其他流动资产	6,417,707.79	45,000,000.00	51,417,707.79
长期股权投资	1,209,588,655.89	-151,700,000.00	1,057,888,655.89
负债合计	798,346,328.91	6,750,000.00	805,096,328.91
应交税费	825,587.72	6,750,000.00	7,575,587.72
所有者权益合计	1,802,386,775.00	-113,450,000.00	1,688,936,775.00
未分配利润	312,899,850.46	-108,255,098.87	204,644,751.59
盈余公积	43,809,351.42	-5,194,901.13	38,614,450.29
净利润	51,949,011.30	-113,450,000.00	-61,500,988.70
投资收益（损失以“-”号填列）	797,129.95	45,000,000.00	45,797,129.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,967,733.22	-151,700,000.00	-161,667,733.22
减：所得税费用	4,035,281.66	6,750,000.00	10,785,281.66

上述前期差错更正事项，智动力公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，智动力公司亦已按照同口径调整了2021年度、2022年度财务报表的对应数据。

我们认为，智动力公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供智动力公司前期差错更正相关信息之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在事务所无关。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年十二月二十五日