

江苏东方四通科技股份有限公司

2016 年度

会计差错更正专项说明的审核报告



关于江苏东方四通科技股份有限公司 2016 年度会计差错更正专项说明的 审核报告

信会师报字[2018]第 ZA12324 号

江苏东方四通科技股份有限公司全体股东：

我们在对江苏东方四通科技股份有限公司（以下简称东方四通公司）2017 年度财务报告实施审计的基础上，对后附东方四通公司管理层编制的《江苏东方四通科技股份有限公司 2016 年度会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了专项审核。

东方四通公司管理层的责任是按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定的要求，在实施审计程序的基础上对专项说明发表审核意见。

我们认为，东方四通公司管理层编制的专项说明，如实反映了东方四通公司 2016 年度会计差错的更正情况，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》、《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《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定。

本审核报告仅供东方四通公司披露前期会计差错之目的使用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(本页无正文)



中国注册会计师：


中国注册会计师
赵焕琪
320200010019

中国注册会计师：


中国注册会计师
宋斌
320200280072

中国·上海

二〇一八年四月十七日

江苏东方四通科技股份有限公司 2016 年度会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 前期会计差错更正对财务报表相关项目的影响

(一) 对合并资产负债表项目的影响

报表项目	2016 年 12 月 31 日合并 资产负债表调整前金额	调整金额	2016 年 12 月 31 日合并 资产负债表调整后金额
存货	22,667,784.49	1,044,964.38	23,712,748.87
固定资产	10,659,082.83	-465,362.77	10,193,720.06
无形资产	11,957,111.44	-2,813,560.13	9,143,551.31
资产合计	169,115,134.47	-2,233,958.52	166,881,175.95
应付账款	13,937,599.75	1,482,024.85	15,419,624.60
应付职工薪酬	3,904,844.14	329,050.58	4,233,894.72
应交税费	4,315,811.75	-279,007.77	4,036,803.98
其他应付款	1,826,397.77	-300,000.00	1,526,397.77
递延所得税负债	1,025,824.23	-116,496.72	909,327.51
递延收益	465,362.77	-465,362.77	
负债合计	40,216,572.04	650,208.17	40,866,780.21
资本公积	6,527,514.93	-1,585,077.04	4,942,437.89
盈余公积	4,473,640.03	-473,640.03	4,000,000.00
未分配利润	106,491,876.64	-644,014.28	105,847,862.36
归属于母公司所有者权 益合计	125,493,031.60	-2,702,731.35	122,790,300.25
少数股东权益	3,405,530.83	-181,435.34	3,224,095.49
所有者权益合计	128,898,562.43	-2,884,166.69	126,014,395.74
负债和所有者权益总计	169,115,134.47	-2,233,958.52	166,881,175.95

(二) 对合并利润表项目的影响

报表项目	2016 年度合并利润表调整前金额	调整金额	2016 年度合并利润表调整后金额
营业成本	56,360,137.68	66,767.01	56,426,904.69
销售费用	5,703,586.24	377,602.50	6,081,188.74
管理费用	18,163,519.21	676,015.27	18,839,534.48
营业利润	19,384,414.16	-1,130,551.55	18,253,862.61
利润总额	22,782,764.18	-1,120,384.78	21,662,379.40
所得税费用	3,641,078.14	-257,788.13	3,383,290.01
净利润	19,141,686.04	-862,596.65	18,279,089.39
归属于母公司所有者的净利润	19,506,472.44	-768,661.30	18,737,811.14
少数股东损益	-364,786.40	-93,935.35	-458,721.75

(三) 对母公司资产负债表项目的影响

报表项目	2016 年 12 月 31 日母公司资产负债表调整前金额	调整金额	2016 年 12 月 31 日母公司资产负债表调整后金额
固定资产	10,154,561.54	-465,362.77	9,689,198.77
无形资产	11,057,111.44	-2,113,560.13	8,943,551.31
资产合计	164,436,196.76	-2,578,922.89	161,857,273.87
应付账款	12,930,539.90	577,602.50	13,508,142.40
应交税费	4,177,734.49	-182,179.11	3,995,555.38
递延所得税负债	1,025,824.23	-116,496.72	909,327.51
递延收益	465,362.77	-465,362.77	
负债合计	39,209,295.95	-186,436.10	39,022,859.85
资本公积	6,527,514.93	-1,585,077.04	4,942,437.89
盈余公积	4,473,640.03	-473,640.03	4,000,000.00
未分配利润	106,225,745.85	-333,769.72	105,891,976.13
所有者权益合计	125,226,900.81	-2,392,486.79	122,834,414.02
负债和所有者权益总计	164,436,196.76	-2,578,922.89	161,857,273.87

(四) 对母公司利润表项目的影响

报表项目	2016 年度母公司利润表 调整前金额	调整金额	2016 年度母公司利润 表调整后金额
销售费用	5,143,985.71	377,602.50	5,521,588.21
管理费用	15,543,931.64	404,273.73	15,948,205.37
营业利润	19,640,695.49	-792,043.00	18,848,652.49
利润总额	23,118,707.36	-781,876.23	22,336,831.13
所得税费用	3,496,054.92	-160,959.48	3,335,095.44
净利润	19,622,652.44	-620,916.75	19,001,735.69

二、 前期会计差错更正的内容、原因及调整的影响

江苏东方四通科技股份有限公司（以下简称“公司”）为了更好地提高财务信息质量和财务处理的谨慎性、一致性，使会计核算更准确。经梳理，发现如下涉及到会计报表数据变更的原因：（1）调整 2016 年末暂估存货并调整截止 2016 年末结转成本金额；（2）调整已报废的使用拆迁补助建造的临时厂房；（3）调整股改时评估增值的土地使用权账面价值并调整对应确认的递延所得税负债金额；（4）根据实际使用情况调整无形资产-非专有技术的摊销期限并补计摊销；（5）根据实际发放金额补提 2016 年 12 月工资以及 2016 年度年终奖；（6）根据 2016 年度汇算清缴的数据调整应交所得税；（7）调整无需支付的其他应付款金额；（8）调整跨期的销售费用及管理费用。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》，对前期差错予以更正并进行追溯调整。

合并报表变更内容、原因及调整的影响：

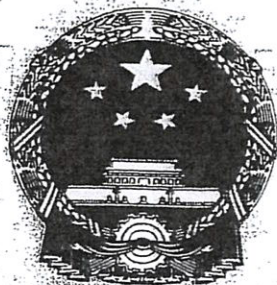
2016 年度财务报表

资产负债表项目调增存货 1,044,964.38 元，调减固定资产 465,362.77 元，调减无形资产 2,813,560.13 元，调增应付账款 1,482,024.85 元，调增应付职工薪酬 329,050.58 元，调减应交税费 279,007.77 元，调减其他应付款 300,000.00 元，调减递延所得税负债 116,496.72 元，调减递延收益 465,362.77 元，调减资本公积 1,585,077.04 元，调减盈余公积 473,640.03 元，调减未分配利润 644,014.28 元，调减少数股东权益 181,435.34 元。

利润表项目调增营业成本 66,767.01 元，调增销售费用 377,602.50 元，调增管理费用 676,015.27 元，调减所得税费用 257,788.13 元，调减少数股东损益 93,935.35 元。

江苏东方四通科技股份有限公司

二〇一八年四月十七日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201706310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

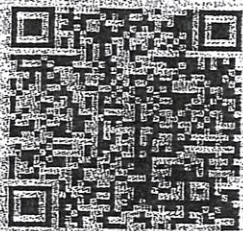
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

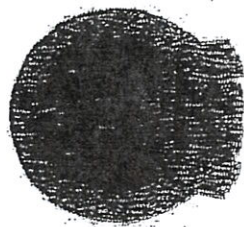
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：朱建弟

办公场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式：特殊普通合伙企业

会计师事务所编号：31000006

注册资本(出资额)：人民币 11350 万元整

批准设立文号：沪财会[2000]26 号 （转制批文 沪财会[2010]82 号）

批准设立日期：2000 年 6 月 13 日 （转制日期 2010 年 12 月 31 日）

证书序号：NO. 025730

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，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

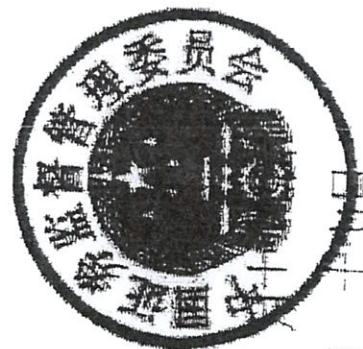
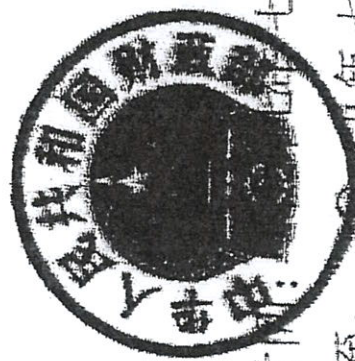
证书序号: 000194

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

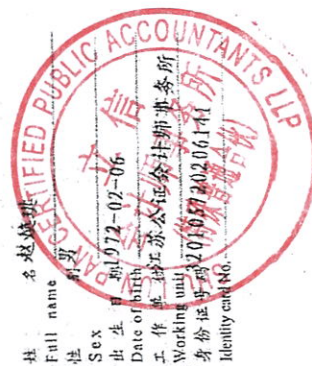
首席合伙人：朱建弟



证书号：34

发证时间：一九九九年七月十七日

证书有效期至：一九九九年七月十七日



年度检验登记 Annual Renewal Registration



格，继续有效一年。
valid for another year after

证书编号: 320200010019
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 10 月 13 日
Date of Issuance

2017年10月30日

赵崇祺(320200010019)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



CHULUN PAN & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

姓名: 潘楚麟
性别: 男
出生日期: 1983-11-19
工作单位: 江苏公正天业会计师事务所有限公司
身份证号: 320203198311192515
身份证号码: 320203198311192515



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.



宋斌(320200280072)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



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.



宋斌(320200280072)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

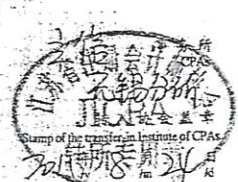


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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