



重大会计政策、会计估计变更 以及重大前期会计差错更正情况 专 项 说 明

大信备字[2020]第 1-00502 号

北京四利通控制技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京四利通控制技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2019 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2020 年 6 月 1 日出具了大信审字[2020]第 1-02729 号标准无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司 2019 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、会计政策变更情况

1. 会计政策变更及依据

(1)财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于贵公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。

(2) 财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

贵公司于2019年1月1日起执行上述修订后的准则和财务报表格式,对会计政策相关内容进行调整。

2. 会计政策变更的影响

(1) 执行新金融工具准则的影响

合并报表项目	2018年12月31日 变更前	2018年12月31日 变更后	影响金额
资产:			
应收账款	5,204,867.26	5,204,313.24	-554.02
其他应收款	1,345,851.42	1,344,745.53	-1,105.89
股东权益:			
未分配利润	-30,142,130.40	-30,143,790.31	-1,659.91

贵公司根据新金融工具准则的规定,对金融工具的分类和计量(含减值)进行追溯调整,将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日(即2019年1月1日)的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

(2) 执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求,除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外,贵公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目,将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。贵公司相应追溯调整了比较期间报表,该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

二、前期重大会计差错更正情况



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

1. 前期重大会计差错更正情况

(1) 贵公司 2018 年与中石化中原石油工程有限公司钻井三公司签订网电设备租赁合同，租赁期 2018 年 8 月 20 日至 2019 年 3 月 20 日，租赁费不含税金额 97.50 万元，2018 年未确认对应租赁收入 59.89 万元，本期对此事项进行了会计差错更正。

(2) 2017 年及 2018 年在合并报表层面恢复全资子公司计提的盈余公积 4.96 万元，本期对此事项进行了会计差错更正。

(3) 根据 2018 年企业所得税汇算清缴报告，累计未弥补亏损 3,779.75 万元，2018 年审计报告中披露未确认递延所得税的可抵扣亏损 3,120.02 万元，本期对此事项进行了更正。

2. 会计差错对财务报表的影响

报表项目	2018 年 12 月 31 日/2018 年度重述前	2018 年 12 月 31 日/2018 年度重述后	影响金额
应收账款	4,605,938.69	5,204,867.26	598,928.57
盈余公积	1,928,943.58	1,885,887.09	-43,056.49
营业收入	3,464,545.96	4,063,474.53	598,928.57
未分配利润	-30,784,115.46	-30,142,130.40	641,985.06

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2019 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇二〇年六月一日



营业执照

(副本) (6-6)

统一社会信用代码 91110108590611484C

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

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。
(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2019年02月01日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

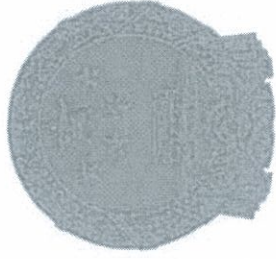
证书序号: 0000119

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 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



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 周勇
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1980-12-22
 Date of birth _____
 工作单位 立信大华会计师事务所有限公司湖南分公司
 Working unit _____
 身份证号码 430304198012220296
 Identity card No. _____

证书编号: 110001610217
 No. of Certificate _____
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs _____
 发证日期: 2010 年 08 月 05 日
 Date of issuance _____

年度检验登记 2011.5.7
 Annual Renewal Registration
 湖南省注册会计师协会
 2011年度任职业资格检查合格专用章
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

湖南省注册会计师协会
 2012年度任职业资格检查合格专用章
 湖南省注册会计师协会
 2013年度任职业资格检查合格专用章
 湖南省注册会计师协会
 2014年度任职业资格检查合格专用章

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

立信大华会计师事务所
 湖南分公司 事务所
 (2011.6.28) 转出
 CPA 协会印章
 2011年 6 月 28 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 湖南分公司 事务所
 CPA 协会印章
 2011年 11 月 18 日

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

立信会计师事务所
 (特殊普通合伙) 湖南分公司 事务所
 CPA
 转出协会印章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年 5 月 14 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 (特殊普通合伙) 长沙分所 事务所
 CPA
 转入协会印章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年 5 月 14 日



姓名 陈佳
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1982-10-09
 出生日期 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Date of birth 432901198210091080
 工作单位
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.

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

立信会计师事务所
 (特殊普通合伙)湖南分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年5月14日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
 (特殊普通合伙)长沙分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年5月14日

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
 / /

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
 / /

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



年 月 日
 / /

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

年 月 日
 / /

证书编号:
 No. of Certificate

31000080550

批准发证协会
 Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2014 04 29
 年 月 日
 / /

年度检验
 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

此 renewal.

