

四联智能技术股份有限公司
前期会计差错更正事项的专项审核报告
希会其字(2023)0121号



目 录

- 一、前期会计差错更正专项审核报告 (1-2)
- 二、前期会计差错更正事项的专项说明 (3-5)
- 三、证书复印件
 - (一) 注册会计师资质证明
 - (二) 会计师事务所营业执照
 - (三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2023)0121 号

四联智能技术股份有限公司 前期会计差错更正事项的专项审核报告

四联智能技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的四联智能技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正事项的专项说明。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错变更》、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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，贵公司管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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贵公司前期会计差错更正事项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了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



三、审核意见

我们认为，贵公司编制的《四联智能技术股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》，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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定披露，如实反应了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与会计差错更正的相关事项使用，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。

附件：四联智能技术股份有限公司前期会计差错更正事项的说明



希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

吴丽



邵兆炫



2023年3月29日



四联智能技术股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

四联智能技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2021年度会计信息，经公司审慎审查，发现前期会计处理中存在差错事项。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》，需要对会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

（一）2021年度会计差错更正的原因及具体的会计处理

1. 投资性房地产后续计量模式由成本法转换为公允价值计量

2021年度公司第八届董事会第九次会议通过了《关于聘请资产评估机构对公司自有房地产进行评估》的议案，同时确定将投资性房地产后续计量模式自2021年5月由成本模式转换成公允模式。按照企业会计准则的相关规定，变更日公允价值与账面价值的差额调整期初留存收益，同时账面价值与计税基础之间的应纳税暂时性差异确认递延所得税负债。

2021年5月公司进行会计政策变更中，未确认递延所得税负债，导致2020年12月31日、2021年12月31日公司合并及母公司财务报表需调减盈余公积682,967.92元，调减未分配利润6,146,711.24元，调增递延所得税负债6,829,679.16元。

2. 资产列示科目调整

公司2021年财务报表列报中将工程施工项目已完工未结算施工成本在存货合同履约成本列示，未列示至合同资产已完工未结算项目，导致2021年12月31日公司合并及母公司财务报表需调减存货22,390,490.04元，调增合同资产22,390,490.04元。

二、对2020年度、2021年度财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响2020、2021年度合并及母公司财务报表项目及金额列示如下：

（一）对合并财务报表的影响数

1. 对2020年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
（1）负债			

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
递延所得税负债	6,829,679.16		6,829,679.16
负债合计	251,307,121.13	244,477,441.97	6,829,679.16
(2) 股东权益			
盈余公积	21,178,465.70	21,861,433.62	-682,967.92
未分配利润	-27,396,193.68	-21,249,482.44	-6,146,711.24
股东权益合计	107,036,729.89	113,866,409.05	-6,829,679.16

2. 对 2021 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
存货	10,301,949.59	32,692,439.63	-22,390,490.04
合同资产	57,318,106.21	34,927,616.17	22,390,490.04
资产合计	362,244,497.63	362,244,497.63	
(2) 负债			
递延所得税负债	9,027,856.82	2,198,177.66	6,829,679.16
负债合计	238,607,698.60	231,778,019.44	6,829,679.16
(3) 股东权益			
盈余公积	21,682,090.96	22,365,058.88	-682,967.92
未分配利润	-24,127,578.03	-17,980,866.79	-6,146,711.24
股东权益合计	123,636,799.03	130,466,478.19	-6,829,679.16

(二) 对母公司财务报表的影响数

1. 对 2020 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 负债			
递延所得税负债	6,829,679.16		6,829,679.16
负债合计	251,628,389.73	244,798,710.57	6,829,679.16
(2) 股东权益			
盈余公积	21,178,465.70	21,861,433.62	-682,967.92
未分配利润	-24,257,895.04	-18,111,183.80	-6,146,711.24
股东权益合计	111,081,047.47	117,910,726.63	-6,829,679.16

2. 对 2021 年度财务报表影响数

单位：人民币元

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
存货	11,900,446.30	34,290,936.34	-22,390,490.04
合同资产	57,318,106.21	34,927,616.17	22,390,490.04
资产合计	364,577,248.24	364,577,248.24	
(2) 负债			
递延所得税负债	9,027,856.82	2,198,177.66	6,829,679.16
负债合计	236,381,570.71	229,551,891.55	6,829,679.16
(3) 股东权益			
盈余公积	21,682,090.96	22,365,058.88	-682,967.92
未分配利润	-20,654,569.18	-14,507,857.94	-6,146,711.24
股东权益合计	128,195,677.53	135,025,356.69	-6,829,679.16

四联智能技术股份有限公司

2023年3月29日





姓名 Full name 吴丽
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1977-06-22
 工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(特殊
 普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 610402197706222300



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.



2022年吴丽年检通过二维码

年 月 日
 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
 this renewal.



年 月 日
 年 月 日



姓名	邵兆炫
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-11-20
Date of birth	
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	410482198511207724
Identity card No.	



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.



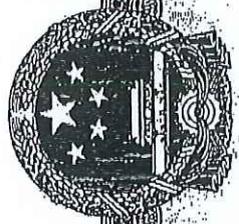
2022年邵兆炫年检通过二维码

证书编号: 610100473012
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 04 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)10-2)

统一社会信用代码
9161013607340169X2



扫描二维码
各企业信用信息公
示系统了解更多登
记、备案、许可、监
管信息

名称 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

主要经营场所 陕西省西安市泾渭生态区泾渭大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：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。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



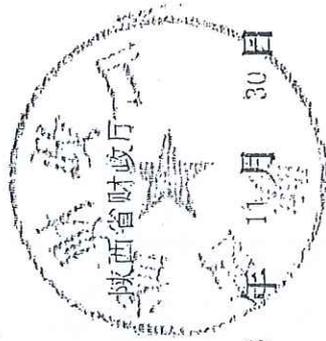
登记机关

2022年08月18日

证书序号:0006585

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》。



发证机关:

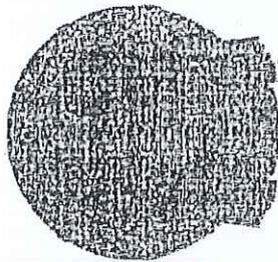
2018

11

月

30

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市灞桥生态区灞禧大道一号外
嘉大厦六层



组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日