

广东飞企互联科技股份有限公司

前期差错更正的专项说明

大华核字[2024]0011010276 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 广东飞企互联科技股份有限公司

## 前期差错更正的专项说明

(截止 2023 年 12 月 31 日)

### 目 录

页 次

一、 前期差错更正的专项说明

1-3

## 前期差错更正的专项说明

大华核字[2024] 0011010276 号

### 广东飞企互联科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了广东飞企互联科技股份有限公司（以下简称“飞企互联”）2023 年度财务报表。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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就飞企互联前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是飞企互联的责任。除了对飞企互联实施 2023 年度财务报表审计中所执行的与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。为了更好地理解飞企互联 2023 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财务报表一并阅读。

现将飞企互联 2023 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

#### 一、前期差错更正的原因

基于谨慎性原则，飞企互联 2023 年度严格按照企业会计准则、财政部和证监会相关规定，对前期财务报表进行了梳理，对相关会计处理进行检查，发现存在的会计差错进行了追溯更正，调整情况如下：

1、调整主要因项目单据滞后未准确在各期财务报表核算及分配的成本费用，相应调整存货、营业成本、销售费用、管理费用、未分配利润等科目的列报；

2、补提实际控制人及其控制的关联方公司原约定无息资金支持的利息，相应调整资本公积、财务费用、未分配利润等科目的列报；

3、调整因上述追溯调整事项产生的所得税差异、计提盈余公积差异合并差异，相应调整递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、所得税费用等科目的列报。

## 二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额 /上期金额	累积影响金额	调整后期初余额 /上期金额
存货	46,221,108.07	-12,902,134.15	33,318,973.92
<b>流动资产合计</b>	<b>365,322,604.68</b>	<b>-12,902,134.15</b>	<b>352,420,470.53</b>
递延所得税资产	6,959,661.69	2,240,556.28	9,200,217.97
<b>非流动资产合计</b>	<b>144,040,493.00</b>	<b>2,240,556.28</b>	<b>146,281,049.28</b>
<b>资产总额</b>	<b>509,363,097.68</b>	<b>-10,661,577.87</b>	<b>498,701,519.81</b>
其他应付款	65,540,678.60	282,452.83	65,823,131.43
<b>流动负债合计</b>	<b>297,541,921.35</b>	<b>282,452.83</b>	<b>297,824,374.18</b>
资本公积	53,486,398.14	3,613,032.35	57,099,430.49
盈余公积	7,286,337.79	-1,269,648.56	6,016,689.23
未分配利润	18,898,512.53	-13,287,414.49	5,611,098.04
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>113,272,359.46</b>	<b>-10,944,030.70</b>	<b>102,328,328.76</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>117,223,030.44</b>	<b>-10,944,030.70</b>	<b>106,278,999.74</b>

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额 /上期金额	累积影响金额	调整后期初余额 /上期金额
营业成本	183,177,230.77	1,381,157.95	184,558,388.72
销售费用	21,086,907.17	450,000.00	21,536,907.17
管理费用	27,460,981.48	282,452.83	27,743,434.31
财务费用	4,152,933.69	1,733,323.56	5,886,257.25
营业利润	40,919,671.49	-3,846,934.34	37,072,737.15
利润总额	40,553,195.69	-3,846,934.34	36,706,261.35
所得税费用	3,784,472.99	-577,040.15	3,207,432.84
净利润	36,768,722.70	-3,269,894.19	33,498,828.51

### 三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

余东红

中国·北京 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

阳高科

二〇二四年四月二十八日



SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(7-1)

名称  
类型  
执行事务合伙人



大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
特殊普通合伙企业

梁春 1100000063553

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；无（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2024年03月01日



# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]第11010148号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

## 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：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

附件 2:

## 授权委托书

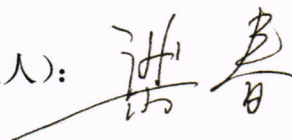

合伙人 余东红 :

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)及本所《关于发布〈2024年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字(2024)5号]之规定,本委托人现将大华会计师事务所(特殊普通合伙)签订的业务约定书,保密协议,出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你,你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定,按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序,严格控制和合理规避审计风险,确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人 余东红 注册会计师证书编号为: 440300010011。

本授权委托书自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日有效。

授权人(首席合伙人):

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年一月一日







姓 Full name 余东红  
 性 Sex 男  
 出生 Date of birth 1972-06-23  
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 441402197206020226  
 (特殊普通合伙)珠海分所



此件仅用于业务报告专用  
 复印无效。



余东红(440300010011), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440300010011



证书编号: 440300010011  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996年01月24日  
Date of Issuance /y /m /d

2021年5月换发

年 /y 月 /m 日 /d



此件仅用于业务报告专用，  
复印无效。



姓名 Full Name 阳高科  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1988-12-16  
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）珠海分所  
身份证号码 Identity card No. 43052419881216409X



阳高科(110101480304)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协（2021）268号。



110101480304

证书编号: 110101480304  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 05 月 16 日  
Date of Issuance /y /m /d

