

广州远正智能科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
的审核报告

司农专字[2024]22008380098号

目 录

前期会计差错更正的专项说明的审核报告.....	1-2
广州远正智能科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-7



前期会计差错更正专项说明的审核报告

司农专字[2024]22008380098号

广州远正智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广州远正智能科技股份有限公司（以下简称“远正智能”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号—财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是远正智能管理层的责任。

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专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，远正智能管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监



管指引第5号—财务信息更正》的相关规定编制，如实反映了远正智能前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供远正智能在全国中小企业股份转让系统披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：李 伟



中国注册会计师：吴盛雄



中国 广州

二〇二四年四月二十八日



广州远正智能科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

广州远正智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”）发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对2021年度、2022年度财务报表进行了追溯调整。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，现将前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、2021年度会计差错更正的原因及内容

（1）公司数据中心能效提升解决方案项目质保金相对于其他合同项目存在比例较大、期限较长的特征，质保金具有融资性质，将数据中心能效提升解决方案项目的质保金按时间价值进行折现调整，相应调整其他非流动资产、营业收入等列报项目。

（2）根据质保金到期时间，重分类调整合同资产及其他非流动资产，相应调整合同资产、其他非流动资产、资产减值损失等列报项目。

（3）根据《企业会计准则第21号——租赁》（2018）的相关规定调整确认使用权资产及租赁负债，相应调整使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用等列报项目。

（4）调整上述事项相关的所得税费用和盈余公积，相应调整递延所得税资产、递延所得税负债、盈余公积、所得税费用、未分配利润等列报项目。

2、2022年度会计差错更正的原因及内容

(1) 公司数据中心能效提升解决方案项目部分尾款存在回款期限较长的特征，分期收款具有融资性质，将数据中心能效提升解决方案项目的尾款按时间价值进行折现调整，相应调整应收账款、长期应收款、营业收入等列报项目。

(2) 根据企业无条件收取合同对价的权利的情况及质保金到期时间，重分类调整应收账款、合同资产及其他非流动资产，相应调整应收账款、合同资产、其他非流动资产、资产减值损失、信用减值损失等列报项目。

(3) 根据《企业会计准则第21号——租赁》(2018)的相关规定调整确认使用权资产及租赁负债，相应调整使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用等列报项目。

(4) 调整贷款贴息及票据贴现利息的披露项目，相应调整财务费用、其他收益、投资收益等列报项目。

(5) 调整上述事项相关的所得税费用和盈余公积，相应调整递延所得税资产、递延所得税负债、盈余公积、所得税费用、未分配利润等列报项目。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

1、2021年合并财务报表

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
合同资产	3,358,297.19	-810,901.87	2,547,395.32
使用权资产	460,550.33	456,675.13	917,225.46
递延所得税资产	1,295,268.98	131,723.07	1,426,992.05
其他非流动资产	6,098,838.52	-67,079.04	6,031,759.48
一年内到期的非流动负债	4,772,913.90	214,254.15	4,987,168.05

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
租赁负债	340,405.25	235,957.29	576,362.54
递延所得税负债		1,000.65	1,000.65
盈余公积	7,264,255.35	-73,978.29	7,190,277.06
未分配利润	25,059,947.23	-666,816.51	24,393,130.72
主营业务收入	84,016,895.12	-954,738.48	83,062,156.64
管理费用	8,819,294.47	-16,223.62	8,803,070.85
财务费用	869,928.66	9,759.93	879,688.59
资产减值损失	-611,186.18	76,757.57	-534,428.61
所得税费用	3,038,192.69	-130,722.42	2,907,470.27

2、2021年母公司财务报表

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
合同资产	3,358,297.19	-810,901.87	2,547,395.32
使用权资产	460,550.33	265,448.15	725,998.48
递延所得税资产	1,295,268.98	131,697.12	1,426,966.10
其他非流动资产	6,098,838.52	-67,079.04	6,031,759.48
一年内到期的非流动负债	4,772,913.90	124,285.07	4,897,198.97
租赁负债	340,405.25	133,661.52	474,066.77
递延所得税负债		1,000.65	1,000.65
盈余公积	7,264,255.35	-73,978.29	7,190,277.06
未分配利润	26,150,298.20	-665,804.59	25,484,493.61
主营业务收入	83,988,677.30	-954,738.48	83,033,938.82
管理费用	8,556,801.77	-10,290.58	8,546,511.19
财务费用	867,201.99	2,789.02	869,991.01
资产减值损失	-622,972.93	76,757.57	-546,215.36
所得税费用	3,038,192.69	-130,696.47	2,907,496.22

3、2022年合并财务报表

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	81,304,344.52	44,187.08	81,348,531.60
合同资产	9,311,876.31	-3,000,373.76	6,311,502.55
长期应收款		1,553,287.94	1,553,287.94

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
使用权资产		764,417.87	764,417.87
递延所得税资产	2,375,123.13	192,959.82	2,568,082.95
其他非流动资产	9,768,463.21	125,452.86	9,893,916.07
一年内到期的非流动负债	4,127,182.94	580,449.19	4,707,632.13
租赁负债		195,302.98	195,302.98
盈余公积	9,561,958.91	-109,303.41	9,452,655.50
未分配利润	42,831,658.65	-986,516.95	41,845,141.70
主营业务收入	92,015,267.29	-464,312.06	91,550,955.23
管理费用	12,041,718.31	-27,905.10	12,013,813.21
财务费用	985,400.65	-355,659.24	629,741.41
其他收益	5,047,498.52	-148,800.00	4,898,698.52
投资收益		-110,957.67	-110,957.67
资产减值损失	-1,567,284.56	-12,990.96	-1,580,275.52
信用减值损失	-1,643,492.17	-63,766.61	-1,707,258.78
所得税费用	3,193,683.56	-62,237.40	3,131,446.16

4、2022母公司财务报表

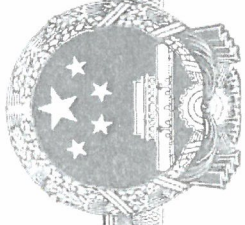
报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	81,299,594.52	44,187.08	81,343,781.60
合同资产	9,311,876.31	-3,000,373.76	6,311,502.55
长期应收款		1,553,287.94	1,553,287.94
使用权资产		664,979.84	664,979.84
递延所得税资产	2,375,123.13	192,888.38	2,568,011.51
其他非流动资产	9,768,463.21	125,452.86	9,893,916.07
一年内到期的非流动负债	4,127,182.94	486,206.22	4,613,389.16
租赁负债		187,250.18	187,250.18
盈余公积	9,561,958.91	-109,303.41	9,452,655.50
未分配利润	44,464,586.23	-983,730.65	43,480,855.58
主营业务收入	92,010,550.31	-464,312.06	91,546,238.25
管理费用	11,767,676.92	-22,686.05	11,744,990.87

报表科目	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
财务费用	982,012.52	-362,698.16	619,314.36
其他收益	5,047,345.50	-148,800.00	4,898,545.50
投资收益		-110,957.67	-110,957.67
资产减值损失	-1,596,414.71	-12,990.96	-1,609,405.67
信用减值损失	-1,643,166.72	-63,766.61	-1,706,933.33
所得税费用	3,193,683.56	-62,191.91	3,131,491.65

广州远正智能科技股份有限公司

2024年4月28日





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

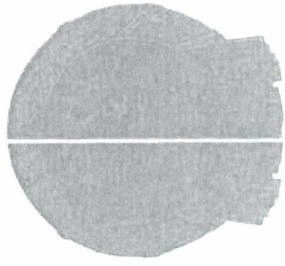
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023年12月23日

证书序号: 0005203



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日



发证机关: 广东省财政厅

二〇二〇年十二月十五日

中华人民共和国财政部制

姓名	李伟
性别	男
出生日期	1977-07-21
工作单位	广东可农会计师事务所
身份证号码	440100790105



证书编号: 440100790105
No. of Certificate

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

发证日期: 2021年08月11日
Date of Issuance

2021年11月换发

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.



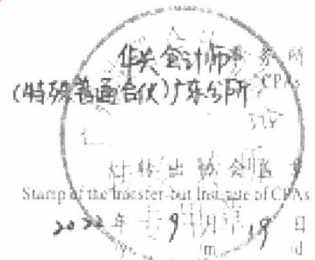
李伟 440100790105

年 月 日
y m d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of 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



姓名 吴盛雄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-01-09
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 44038219890109587X
Identity card No



证书编号: 44 0100790163
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: 2018 年 06 月 20 日
Date of Issuance y m d

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



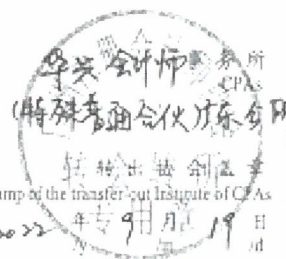
吴盛雄 440100790163

年 月 日
y m d



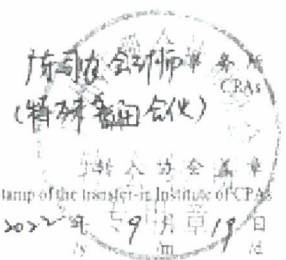
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 9 月 19 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 9 月 19 日
y m d