

关于智达信科技股份有限公司 前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字（2024）第 04804 号

智达信科技股份有限公司全体股东：

我们审核了智达信科技股份有限公司(以下简称“智达科技公司”)前期会计差错更正事项说明(以下简称“事项说明”)。

一、管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明，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智达科技公司管理层的责任。

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事项说明发表审核意见。

三、工作概述

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。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、审核结论

我们认为，智达科技公司的事项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了智达科技公司前期会计差错更正情况。


五、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供智达科技公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

(此页无正文)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国注册会计师



中国，上海

2024年4月29日

智达信科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

智达信科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经梳理前期财务报表数据,发现存在收入未计入正确的会计期间的前期差错,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》,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》(2020 年修订),及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定,公司对前期会计差错进行更正,具体事项说明如下:

一、前期会计差错更正事项的主要内容

1、营业收入调整

由于工作人员疏忽,导致个别项目收入未计入正确的会计期间。该事项经更正,调减 2023 年 1-9 月营业收入 5,131,090.00 元,调减 2023 年 1-9 月营业成本 3,589,458.35 元,调减销售费用 162,409.97 元,调减 2023 年 9 月末应收账款 3,680,358.22 元,调减合同资产 542,787.18 元,调增 2023 年 9 月末合同负债 944,891.27 元,调增其他流动负债 122,835.86 元,调增存货 3,751,868.32 元。同时该事项引起信用减值损失、资产减值损失、暂时性差异的变化,调减 2023 年 1-9 月信用减值损失 158,546.78 元,调减资产减值损失 23,382.82 元,调减税金及附加 41,005.45 元,调减 2023 年 9 月末递延所得税资产 71,809.04 元,调增 2023 年 1-9 月所得税费用 71,809.04 元。

2、所得税费用调整

上述调整事项影响利润总额进而导致需调整所得税费用,经更正,调减 2023 年 9 月末应交税费 78,810.05 元,调减 2023 年 1-9 月所得税费用 78,810.05 元。

3、留存收益调整

上述调整事项影响盈余公积和未分配利润,经更正,调减 2023 年 9 月末未分配利润 1,005,667.54 元。

二、前期会计差错更正对财务报表的影响

1、本期会计差错更正对合并资产负债表的影响如下:

(1) 对 2023 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

影响的报表项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	214,790,411.09	-3,680,358.22	211,110,052.87
存货	94,412,164.72	3,751,868.32	98,164,033.04
合同资产	17,323,940.48	-542,787.18	16,781,153.30
递延所得税资产	10,809,250.73	71,809.04	10,881,059.77
合同负债	21,658,874.67	944,891.27	22,603,765.94
应交税费	3,157,922.78	-461,527.63	2,696,395.15
其他流动负债	3,115,653.71	122,835.86	3,238,489.57
未分配利润	84,868,330.81	-1,005,667.54	83,862,663.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	433,129,879.06	-1,005,667.54	432,124,211.52

2、本期会计差错更正对合并利润表的影响如下：

(1) 对2023年1-9月合并利润表的影响数：

影响的报表项目	2023年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	270,897,769.46	-5,131,090.00	265,766,679.46
营业成本	187,858,516.86	-3,589,458.35	184,269,058.51
税金及附加	1,736,531.30	-41,005.45	1,695,525.85
销售费用	21,428,674.58	-162,409.97	21,266,264.61
信用减值损失	-4,802,586.53	158,546.78	-4,644,039.75
资产减值损失	-3,600,065.21	23,382.82	-3,576,682.39
所得税费用	-950,484.33	-150,619.09	-1,101,103.42
净利润	10,382,563.65	-1,005,667.54	9,376,896.11

3、本期会计差错更正对公司资产负债表的影响如下：

(1) 对2023年9月30日母公司资产负债表的影响

影响的报表项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	214,790,411.09	-3,680,358.22	211,110,052.87
存货	94,412,164.72	3,751,868.32	98,164,033.04
合同资产	17,323,940.48	-542,787.18	16,781,153.30
递延所得税资产	10,809,250.73	71,809.04	10,881,059.77
合同负债	21,658,874.67	944,891.27	22,603,765.94
应交税费	3,157,922.78	-461,527.63	2,696,395.15
其他流动负债	3,115,653.71	122,835.86	3,238,489.57
未分配利润	84,868,330.81	-1,005,667.54	83,862,663.27

影响的报表项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	433,129,879.06	-1,005,667.54	432,124,211.52

4、本期会计差错更正对公司利润表的影响如下：

(1) 对2023年1-9月母公司利润表的影响数：

影响的报表项目	2023年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	270,897,769.46	-5,131,090.00	265,766,679.46
营业成本	199,531,143.12	-3,892,832.90	195,638,310.22
税金及附加	1,613,102.35	-41,005.45	1,572,096.90
销售费用	15,115,788.41	-11,194.75	15,104,593.66
信用减值损失	-4,775,878.78	158,546.78	-4,617,332.00
资产减值损失	-3,600,065.21	23,382.82	-3,576,682.39
所得税费用	-995,429.89	-150,619.09	-1,146,048.98
净利润	9,877,396.19	-853,508.21	9,023,887.98

三、其他说明事项

本次会计差错更正议案经本公司董事会审核通过。





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、许可、监
管信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150



名称 众华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

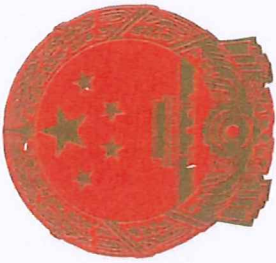
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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。
【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】

登记机关



2022年02月08日



会计师事务所

执业证书



名称：众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

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：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 郝世明
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1967-04-21
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码 220223670421361
 Identity card No.

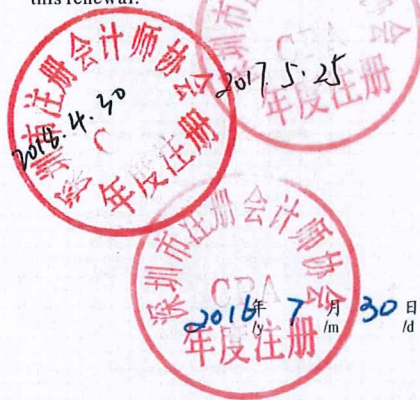


本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 440300480948
 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: 2000 年 02 月 01 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓名 龚小璇
 Full name 龚小璇
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1986-12-22
 Date of birth 1986-12-22
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 429001198612223141
 Identity card No. 429001198612223141



本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

310000034813

证书编号:
 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: 2017 年 08 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓名: 夏爽
 Full name: 夏爽
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1993-05-25
 Date of birth: 1993-05-25
 工作单位: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 421223199305274523
 Identity card No.: 421223199305274523



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.

证书编号: 310000030196
 No. of Certificate: 310000030196

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

发证日期: 2021 年 07 月 07 日
 Date of Issuance: 2021 /y /m /d