

防伪编号: **0002021077002455461**
报告文号: 中汇会专[2021]6302号
委托单位: 四川东立科技股份有限公司
被审单位名称: 四川东立科技股份有限公司
营业执照号码: 91510400667422711X
事务所名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2021-07-27
报备时间: 2021-07-27 10:47:17
被审单位所在地: 攀枝花
签名注册会计师: 胡海波
尹立红



防伪二维码

四川东立科技股份有限公司 其他专项审计报告

事务所名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 0571-62736999
传 真: 0571-88879000-9209
通 讯 地 址: 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦601室
电 子 邮 件: wangjiani@zhcpa.cn
事务所网址:

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

关于四川东立科技股份有限公司 2021年1-6月重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2021]6302号

四川东立科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了四川东立科技股份有限公司（以下简称东立科技公司）2021年1-6月财务报表，并出具了中汇会审[2021]6299号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是东立科技公司管理层的责任。

按照《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2020]2号）的要求，我们出具了本项说明。除了对东立科技公司实施财务报表审计中所执行的对重要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。为了更好地理解东立科技公司2021年1-6月重要前期差错更正情况，本报告应当与已审财务报表及其审计报告一并阅读。

东立科技公司2021年1-6月发现的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

1. 组合划分调整补提坏账准备

本公司在编制2020年财务报表时发现以前年度将关联方应收款项划分为低信用风险组合，不计提坏账，为更为合理反映公司财务状况和经营成果，公司在编制2021年1-6月财务报表的比较报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

2. 因账龄划分错误，调整坏账准备

本公司在编制2020年财务报表时发现以前年度对同一客户不同类型的款项账龄划分错误，公司在编制2021年1-6月财务报表的比较报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

3. 因间接资金占用，报表列报调整

本公司在编制2020年财务报表时发现公司以前年度存在关联方间接资金占用，导致财务报表列报错误，公司在编制2021年1-6月财务报表的比较报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

4. 关联交易补充披露

本公司在编制2020年财务报表时发现公司以前年度存在关联方间接资金占用，补充披露比较期间关联交易事项。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1. 对2020年1-6月合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
公司在编制2020年财务报表时发现以前年度将关联方应收款项划分为低信用风险组合，不计提坏账，为更为合理反映公司财务状况和经营成果，公司在编制本财务报表的比较报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收账款	应收账款	-1,083,115.06
	递延所得税资产	递延所得税资产	162,467.27
	盈余公积	盈余公积	-92,064.78
	未分配利润	未分配利润	-828,583.01
	信用减值损失	信用减值损失	-486,845.91
	所得税费用	所得税费用	-73,026.90
公司在编制2020年财务报表时发现以前年度对同一客户不同类型的款项账龄划分错误，公司在编制本财务报表的比较报表时，已	应收账款	应收账款	-2,472,797.33
	递延所得税资产	递延所得税资产	411,679.22
	合同负债	合同负债	240,469.77
	其他流动负债	其他流动负债	31,261.07

采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	盈余公积	盈余公积	-233,284.90
	未分配利润	未分配利润	-2,099,564.05
	信用减值损失	信用减值损失	-641,168.42
	所得税费用	所得税费用	-96,175.26
公司在编制2020年财务报表时发现公司以前年度存在关联方间接资金占用,导致财务报表列报错误,公司在编制2021年1-6月财务报表的比较报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应收款	其他应收款	495,702.41
	递延所得税资产	递延所得税资产	3,913.44
	应交税费	应交税费	103,373.89
	盈余公积	盈余公积	39,624.20
	未分配利润	未分配利润	356,617.76
	营业收入	营业收入	492,256.61
	信用减值损失	信用减值损失	115,137.17
	所得税费用	所得税费用	91,109.07

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 对2020年1-6月母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
公司在编制2020年财务报表时发现以前年度将关联方应收款项划分为低信用风险组合,不计提坏账,为更为合理反映公司财务状况和经营成果,公司在编制本财务报表的比较报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收账款	应收账款	-1,083,115.06
	递延所得税资产	递延所得税资产	162,467.27
	盈余公积	盈余公积	-92,064.78
	未分配利润	未分配利润	-828,583.01
	信用减值损失	信用减值损失	-486,845.91
	所得税费用	所得税费用	-73,026.90
公司在编制2020年财务报表时发现以前年度对同一客户不同类型的款项账龄划分错误,公司在编制本财务报表的比较报表时,已	应收账款	应收账款	-2,472,797.33
	递延所得税资产	递延所得税资产	411,679.22
	合同负债	合同负债	240,469.77
	其他流动负债	其他流动负债	31,261.07

采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	盈余公积	盈余公积	-233,284.90
	未分配利润	未分配利润	-2,099,564.05
	信用减值损失	信用减值损失	-641,168.42
	所得税费用	所得税费用	-96,175.26
公司在编制2020年财务报表时发现公司以前年度存在关联方间接资金占用,导致财务报表列报错误,公司在编制本财务报表的比较报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应收款	其他应收款	495,702.41
	递延所得税资产	递延所得税资产	3,913.44
	应交税费	应交税费	103,373.89
	盈余公积	盈余公积	39,624.20
	未分配利润	未分配利润	356,617.76
	营业收入	营业收入	492,256.61
	信用减值损失	信用减值损失	115,137.17
	所得税费用	所得税费用	91,109.07

(三) 关联交易

1. 其他关联交易

本期发现公司以前年度存在关联方间接资金占用,补充更正披露比较期间关联交易如下:

期 间	年初资金占用 余额	年度占用累计 发生金额	年度偿还累计 发生金额	期末占用资金 余额
2020年1-6月	2,824,535.43	18,542,600.00	21,367,135.43	-

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下:

(一) 上述前期重大差错更正事项对2020年1-6月合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	70,582,532.24	-3,555,912.39	67,026,619.85

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,070,382.56	495,702.41	1,566,084.97
递延所得税资产	804,786.55	578,059.93	1,382,846.48
合同负债	2,769,067.25	240,469.77	3,009,537.02
应交税费	7,274,300.92	103,373.89	7,377,674.81
其他流动负债	359,978.74	31,261.07	391,239.81
盈余公积	11,782,860.99	-285,725.48	11,497,135.51
未分配利润	27,880,006.06	-2,571,529.30	25,308,476.76

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	162,455,258.56	492,256.61	162,947,515.17
信用减值损失	460,620.07	-1,012,877.16	-552,257.09
所得税费用	4,960,865.04	-78,093.09	4,882,771.95
净利润	25,249,148.04	-442,527.46	24,806,620.58
归属于母公司所有者的净利润	25,249,148.04	-442,527.46	24,806,620.58

(二) 上述前期重大差错更正事项对2020年1-6月母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	36,906,558.69	-3,555,912.39	33,350,646.30
其他应收款	4,103,917.22	495,702.41	4,599,619.63
递延所得税资产	287,384.04	578,059.93	865,443.97
合同负债	1,853,198.30	240,469.77	2,093,668.07
应交税费	4,548,854.97	103,373.89	4,652,228.86
其他流动负债	240,915.78	31,261.07	272,176.85
盈余公积	11,782,860.99	-285,725.48	11,497,135.51

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	23,045,748.84	-2,571,529.30	20,474,219.54

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	60,818,064.75	492,256.61	61,310,321.36
信用减值损失	-128,511.52	-1,012,877.16	-1,141,388.68
所得税费用	2,902,387.63	-78,093.09	2,824,294.54
净利润	12,834,106.75	-442,527.46	12,391,579.29

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2021年7月27日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9133000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”即可了解更多信息。



名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余震	主要经营场所	浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会专[2021]6302号报告使用



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

2021年01月09日

证书序号: 0001679

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

会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 余强
 主任会计师:
 经营场所: 杭州市江干区新业路8号
 华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 33000014
 批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号
 批准执业日期: 2013年12月4日



证书序号: 000381

会计师事务所

证券期货相关业务许可证

仅供中汇会专[2021]6302号报告使用



经财政部、中国证监会、国务院期货监督管理委员会审查，批准

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

证书号：45

发证时间：

证书有效期至：二〇二一年十一月六日



二〇二一年十一月六日

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

天健立信会计师事务所
Tianjian Lixin CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中汇会计师事务所
Zhonghui CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月22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.

2019 4 26

中汇会计师事务所
合格专用章
(四川)

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 this renewal.

2010 4 25

中汇会计师事务所
合格专用章
(四川)



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of Birth
工作单位
Working unit
身份证号码
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.

2011 3 31

重庆长江注册会计师协会
合格专用章
(四川)

2011 年 3 月 31 日





52 尹立红



姓名: 尹立红
 性别: 男
 出生日期: 1981-05-10
 工作单位: 四川天和会计师事务所有限公司
 身份证号码: 511121198105102439

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自签发之日起有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2018.4.26

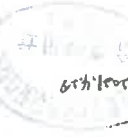
证书编号: 510100023083
 发证机构: 四川省注册会计师协会
 发证日期: 2006年10月



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自签发之日起有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自签发之日起有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Work Unit by a CPA
 同意换证
 Agree to holder to be reissued from
 四川天和会计师事务所
 CPA

注册会计师
 Registered Accountant
 四川天和会计师事务所
 CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Work Unit by a CPA
 同意换证
 Agree to holder to be reissued from
 四川天和会计师事务所
 CPA

注册会计师
 Registered Accountant
 四川天和会计师事务所
 CPA

4)