



05192020040015859107
报告文号：天健函[2020]15-1号

关于常州市东南电器电机股份有限公司

前期差错更正的说明

REPORT



天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

关于常州市东南电器电机股份有限公司 前期差错更正的说明

天健函〔2020〕15-1号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了常州市东南电器电机股份有限公司（以下简称东南电器公司）2019 年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕15-13号）。根据全国中小企业股份转让协议相关要求，现将东南电器公司有关前期差错更正事项说明如下：

一、前期差差错更正事项的原因及内容

（一）跨期调整

东南电器公司存在以前年度跨期确认成本、费用的情况，现根据权责发生制原则予以追溯调整，调整内容如下：

东南电器公司因跨期事项调增 2018 年度管理费用 233,676.92 元，调增 2018 年度销售费用 6,762.00 元，调增 2018 年度研发费用 36,935.03 元，调减 2018 年度主营业务成本 25,344.14 元，调增 2018 年期初应付职工薪酬 2,030,511.35 元，调增 2018 年期末应付职工薪酬 2,282,541.16 元。

（二）坏账准备调整

东南电器公司 2018 年度应收款项账龄划分错误，根据重新确认后的账龄计提坏账准备，并予以追溯调整，调整内容如下：

东南电器公司 2018 年度调增应收账款坏账准备 531,981.44 元，调增 2018 年度其他应收款坏账准备 130,432.18 元，相应调增 2018 年度资产减值损失 662,413.62 元。

（三）其他会计差错更正

1. 重新计算递延所得税和所得税费用调整, 调增 2018 年期初递延所得税资产 123,738.71 元, 调增 2018 年期末递延所得税资产 282,258.33 元, 调减 2018 年期初应交税费 229,247.32 元, 调减 2018 年期末应交税费 269,611.90 元, 相应调减 2018 年度所得税费用 198,884.20 元。

2. 根据调整后净利润重新计算应计提的盈余公积, 调减 2018 年期初盈余公积 129,906.81 元, 调减 2018 年期末盈余公积 211,379.54 元。

(四) 合并抵消调整

合并范围内的关联方之间票据调整, 调减 2018 年期末应收票据 500,000.00 元, 调减 2018 年期末应付票据 500,000.00 元。

二、前期差错更正对财务报表的影响

2020 年 4 月 22 日, 经公司二届十三次董事会审议通过, 公司对上述前期差错更正采用追溯调整法调整, 调整后对公司财务报表的汇总影响如下。

(一) 前期差错更正对合并财务报表的影响

单位: 元

	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	调整前	调整数	调整后
合并资产负债表项目			
应收票据	18,174,783.89	-500,000.00	17,674,783.89
应收账款	60,848,462.64	-531,981.44	60,316,481.20
其他应收款	626,334.81	-130,432.18	495,902.63
递延所得税资产	242,909.28	282,258.33	525,167.61
应付票据	16,493,866.10	-500,000.00	15,993,866.10
应付职工薪酬	898,765.93	2,282,541.16	3,181,307.09
应交税费	2,331,553.84	-269,611.90	2,061,941.94
盈余公积	5,957,496.66	-211,379.54	5,746,117.12
未分配利润	60,293,576.73	-2,181,705.01	58,111,871.72
合并利润表项目			

营业成本	99,714,390.52	-25,344.14	99,689,046.38
销售费用	2,768,093.96	6,762.00	2,774,855.96
管理费用	12,834,296.57	233,676.92	13,067,973.49
研发费用	8,713,142.24	36,935.03	8,750,077.27
资产减值损失	-181,042.81	-662,413.62	-843,456.43
利润总额	24,930,601.65	-914,443.43	24,016,158.22
所得税费用	3,178,474.42	-198,884.20	2,979,590.22
净利润	21,752,127.23	-715,559.23	21,036,568.00

(二) 前期差错更正对母公司财务报表的影响

单位：元

	2018年12月31日/2018年度		
	调整前	调整数	调整后
资产负债表项目			
应收账款	60,726,862.64	-531,981.44	60,194,881.20
其他应收款	423,604.81	-130,432.18	293,172.63
递延所得税资产	242,909.28	76,418.97	319,328.25
应付职工薪酬	840,892.76	1,797,412.68	2,638,305.44
应交税费	2,189,953.45	-269,611.90	1,920,341.55
盈余公积	5,957,496.66	-211,379.54	5,746,117.12
未分配利润	53,617,469.91	-1,902,415.89	51,715,054.02
合并利润表项目			
营业成本	100,764,108.16	-11,022.14	100,753,086.02
销售费用	2,737,543.34	6,762.00	2,744,305.34
管理费用	10,159,640.60	236,422.33	10,396,062.93
研发费用	8,713,142.24	36,935.03	8,750,077.27
资产减值损失	14,946.43	-662,413.62	-647,467.19

利润总额	26,892,263.40	-931,510.84	25,960,752.56
所得税费用	3,178,474.42	-116,783.55	3,061,690.87
净利润	23,713,788.98	-814,727.29	22,899,061.69

特此说明。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

1-2
杨敏



二〇二〇年四月二十二日