

2019 年度会计差错更正的 专项说明

天津德通电气股份有限公司
容诚专字[2020]361Z0239 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于天津德通电气股份有限公司 2019 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]361Z0239 号

天津德通电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对天津德通电气股份有限公司（以下简称德通股份公司）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 29 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2020]361Z0184 号）。

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》（2018 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是德通股份公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对德通股份公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解德通股份公司 2019 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

德通股份公司 2019 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正事项的内容

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数 (借方)	累积影响数 (贷方)
补提其他应收款坏账准备	追溯重述法	其他应收款坏账准备		225,000.02
	追溯重述法	资产减值损失	225,000.02	
补提应收票据坏账准备	追溯重述法	应收票据		562,500.00
	追溯重述法	资产减值损失	562,500.00	
从租计征的房产税计入其他业务成本	追溯重述法	税金及附加	20,727.27	
	追溯重述法	营业成本		20,727.27

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数 (借方)	累积影响数 (贷方)
费用跨期调整	追溯重述法	管理费用	705,575.78	
	追溯重述法	其他应付款		6,972.01
	追溯重述法	未分配利润	74,236.32	
	追溯重述法	研发费用	485,436.89	
	追溯重述法	应付账款		736,603.77
	追溯重述法	应交税费	14,563.11	
	追溯重述法	预付款项		536,236.32
票据背书或贴现提前终止确认	追溯重述法	短期借款		1,000,000.00
	追溯重述法	应付账款		31,313,172.95
	追溯重述法	应收票据	32,313,172.95	
增值税及附加税调整	追溯重述法	税金及附加	-5,636.36	
	追溯重述法	未分配利润	7,654.53	
	追溯重述法	应交税费		2,018.17
收入成本跨期调整	追溯重述法	存货	24,551,037.79	
	追溯重述法	其他应付款		300,000.00
	追溯重述法	未分配利润		-11,324,082.71
	追溯重述法	营业成本	-19,556,583.67	
	追溯重述法	营业收入		-23,058,484.17
	追溯重述法	应付账款		1,822,301.70
	追溯重述法	应收账款	-37,292,719.30	
	追溯重述法	预收款项	38,000.00	
所得税调整	追溯重述法	递延所得税资产	-268,360.49	
	追溯重述法	其他流动资产	2,267,147.69	
	追溯重述法	所得税费用	-589,935.51	
	追溯重述法	未分配利润	-4,275,893.51	
	追溯重述法	应交税费		-2,867,041.82
调整固定资产折旧费用归口及金额差异	追溯重述法	管理费用	-345,649.87	
	追溯重述法	累计折旧		-81,007.20
	追溯重述法	销售费用	8,451.19	
	追溯重述法	研发费用	10,828.08	

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数 (借方)	累积影响数 (贷方)
	追溯重述法	营业成本	245,363.40	
固定资产及无形资产重分类	追溯重述法	固定资产		4,858,462.00
	追溯重述法	投资性房地产	6,466,447.75	
	追溯重述法	无形资产		1,607,985.75
薪酬费用跨期调整	追溯重述法	管理费用	704,980.22	
	追溯重述法	未分配利润		-1,556,276.45
	追溯重述法	销售费用	72,911.25	
	追溯重述法	研发费用	774,166.33	
	追溯重述法	营业成本	-270,113.07	
	追溯重述法	应付职工薪酬		2,838,221.18
研发费用资本化转费用化	追溯重述法	开发支出	-1,240,000.00	
	追溯重述法	研发费用	400,000.00	
	追溯重述法	预付款项	840,000.00	
盈余公积调整	追溯重述法	未分配利润	-1,454,840.46	
	追溯重述法	盈余公积		-1,454,840.46
营业收入重分类调整	追溯重述法	管理费用	-169,022.29	
	追溯重述法	营业收入		-169,022.29
应收账款负数余额重分类	追溯重述法	应收账款	7,135,700.58	
	追溯重述法	预收款项		7,135,700.58
应收账款坏账调整	追溯重述法	应收账款坏账准备		-2,576,569.89
	追溯重述法	资产减值损失	-2,576,569.89	

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对德通股份公司 2018 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	168,915,668.84	29,639,710.40	198,555,379.24
负债总额	19,284,911.97	42,235,385.42	61,520,297.39
归属于母公司的权益	149,630,756.87	-12,595,675.02	137,035,081.85
利润总额	23,940,702.93	-4,508,271.58	19,432,431.35

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,188,397.32	-589,935.51	2,598,461.81
净利润	20,752,305.61	-3,918,336.07	16,833,969.54

(二) 上述差错更正对德通股份公司 2019 年期初留存收益的影响

项 目	调减期初盈余公积	调减期初未分配利润	调减期初所有者权益
前期差错更正	1,454,840.46	11,140,834.56	12,595,675.02

我们认为，德通股份公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被德通股份公司聘任为 2019 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就德通股份公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。


此页无正文，为容诚专字[2020]361Z0239号专项说明之签字盖章页。



中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2020年4月29日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



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、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆事合伙人 肖厚发

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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年01月09日

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局
二〇一九年 十月 廿一日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 肖厚发



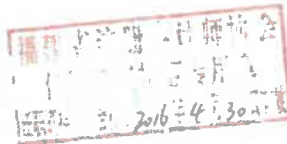
证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

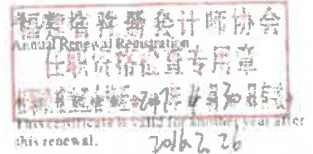
证书有效期至: 二〇二一年七月二日



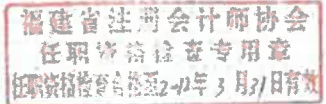
姓名: 林森临
Full name: 林森临
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982年07月23日
Date of Birth: 1982年07月23日
工作单位: (北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
Working unit: (北京)会计师事务所有限公司厦门分公司
身份证号码: 350802198207232013
Identity card No.: 350802198207232013



2015-3-6



证书编号: 110001640149
No. of Certificate: 110001640149
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2010年01月08日
Date of Issue: 2010年01月08日



2015年2月25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
同意调入
Agree to be transferred to



注意事项

- 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.

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



转出协会盖章
Stamp of the previous institute of CPAs
2012年7月18日



转入协会盖章
Stamp of the transferee institute of CPAs
2012年7月30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



转出协会盖章
Stamp of the previous institute of CPAs
2012年6月18日



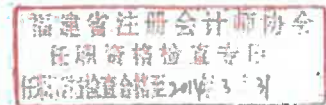
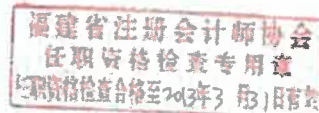
转入协会盖章
Stamp of the transferee institute of CPAs
2012年6月13日

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.



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



2012年2月21日



证书编号: 110001640149
本已缴过2013年年检
江明会计师事务所

2013-2-27

年度检验登记
Annual Renewal Registration

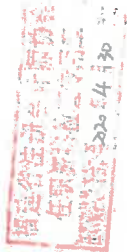
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年5月16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.



2017年5月16日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

张月良



同意调入
Agree the holder to be transferred to

陈天降

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年5月16日

注册会计师工作单位或事项登记
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

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

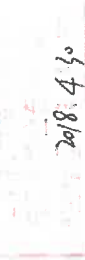


姓名: 李...
Full name: ...
性别: ...
Sex: ...
出生日期: 1991-08-20
Date of birth: ...
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
Working unit: ...
身份证号码: 350204199108201021
Identity card No: ...



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.



2017年4月30日

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年05月27日
Date of Issuance

