

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

大华核字[2020]008918号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

(截止 2020 年 9 月 30 日)

| | 目 录 | 页 次 |
|----|---------------|-----|
| 一、 | 前期会计差错更正的专项说明 | 1-4 |

一
期
专
一

前期差错更正的专项说明

大华核字[2020]008918号

惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了惠州市惠德瑞锂电科技股份有限公司（以下简称德瑞锂电公司）2020年1月-9月财务报表。根据企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就德瑞锂电公司前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是德瑞锂电公司的责任。除了对德瑞锂电公司实施2020年1月-9月财务报表审计中所执行的与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。为了更好地理解德瑞锂电公司2020年1月-9月前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将德瑞锂电公司2020年1月-9月发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因及具体的会计处理

（一）2017年度财务报表更正事项内容及会计处理

1、公司生产人员及车间管理人员、销售人员负担的社会保险费用均在“管理费用”科目下核算，现严格按照职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。根据企业会计准则规定，采用追溯重述法更正，影响的2017年度财务报表项目及金额如下：

| 受影响的报表项目 | 利润表 | | |
|----------|---------------|-------------|---------------|
| | 重述前 | 重述额 | 重述后 |
| 营业成本 | 90,172,752.61 | 854,737.47 | 91,027,490.08 |
| 销售费用 | 4,953,827.07 | 80,512.17 | 5,034,339.24 |
| 管理费用 | 15,409,220.68 | -935,249.64 | 14,473,971.04 |

（1）更正附注五、注释23. 营业收入和营业成本

①营业收入、营业成本

| 项目 | 营业成本 | | |
|------|---------------|------------|---------------|
| | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
| 主营业务 | 90,172,752.61 | 854,737.47 | 91,027,490.08 |
| 其他业务 | --- | --- | --- |
| 合计 | 90,172,752.61 | 854,737.47 | 91,027,490.08 |

②主营业务按产品类别列示如下

| 项目 | 主营业务成本 | | |
|------|---------------|------------|---------------|
| | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
| 锂锰电池 | 87,305,797.14 | 834,016.46 | 88,139,813.60 |
| 锂铁电池 | 2,866,955.47 | 20,721.01 | 2,887,676.48 |
| 其他 | --- | --- | --- |
| 合计 | 90,172,752.61 | 854,737.47 | 91,027,490.08 |

③主营业务按区域列示如下

| 项目 | 主营业务成本 | | |
|------|---------------|------------|---------------|
| | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
| 国内销售 | 41,255,714.85 | 389,176.46 | 41,644,891.31 |
| 国外销售 | 48,917,037.76 | 465,561.01 | 49,382,598.77 |
| 合计 | 90,172,752.61 | 854,737.47 | 91,027,490.08 |

(2) 更正附注五、注释 25. 销售费用

| 项目 | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
|--------|--------------|-----------|--------------|
| 工资薪金 | 2,335,173.16 | 80,512.17 | 2,415,685.33 |
| 运输费 | 1,525,185.12 | --- | 1,525,185.12 |
| 展览及广告费 | 419,169.59 | --- | 419,169.59 |
| 办公费 | 474,309.89 | --- | 474,309.89 |
| 业务招待费 | 121,766.37 | --- | 121,766.37 |
| 折旧及摊销 | 10,384.65 | --- | 10,384.65 |
| 其他 | 67,838.29 | --- | 67,838.29 |
| 合计 | 4,953,827.07 | 80,512.17 | 5,034,339.24 |

(3) 更正附注五、注释 26. 管理费用

| 项目 | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
|---------|---------------|-------------|---------------|
| 工资薪金 | 5,272,798.24 | -935,249.64 | 4,337,548.60 |
| 办公费 | 734,568.46 | --- | 734,568.46 |
| 折旧及摊销 | 78,166.80 | --- | 78,166.80 |
| 研发费用 | 7,583,938.91 | --- | 7,583,938.91 |
| 审计评估咨询费 | 749,615.20 | --- | 749,615.20 |
| 保险费 | 757,226.78 | --- | 757,226.78 |
| 其他 | 232,906.29 | --- | 232,906.29 |
| 合计 | 15,409,220.68 | -935,249.64 | 14,473,971.04 |

(二) 2018 年度财务报表更正事项内容及会计处理

1、公司生产人员及车间管理人员、销售人员负担的社会保险费用均在“管理费用”科目下核算，现严格按照职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。根据企业会计准则规

定，采用追溯重述法更正，影响的2018年度财务报表项目及金额如下：

| 受影响的报表项目 | 利润表 | | |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| | 重述前 | 重述额 | 重述后 |
| 营业成本 | 87,599,503.10 | 1,153,731.59 | 88,753,234.69 |
| 销售费用 | 5,379,418.70 | 96,360.59 | 5,475,779.29 |
| 管理费用 | 9,158,358.41 | -1,250,092.18 | 7,908,266.23 |

(1) 更正附注五、注释 23. 营业收入和营业成本

①营业收入、营业成本

| 项目 | 营业成本 | | |
|------|---------------|--------------|---------------|
| | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
| 主营业务 | 87,598,578.61 | 1,153,731.59 | 88,752,310.20 |
| 其他业务 | 924.49 | --- | 924.49 |
| 合计 | 87,599,503.10 | 1,153,731.59 | 88,753,234.69 |

②主营业务按产品类别列示如下

| 项目 | 主营业务成本 | | |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
| 锂离子电池 | 84,379,001.36 | 1,111,327.61 | 85,490,328.97 |
| 锂铁电池 | 3,175,035.16 | 41,817.33 | 3,216,852.49 |
| 其他 | 44,542.09 | 586.65 | 45,128.74 |
| 合计 | 87,598,578.61 | 1,153,731.59 | 88,752,310.20 |

③主营业务按区域列示如下

| 项目 | 主营业务成本 | | |
|------|---------------|--------------|---------------|
| | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
| 国内销售 | 26,667,167.96 | 351,224.35 | 27,018,392.31 |
| 国外销售 | 60,931,410.65 | 802,507.24 | 61,733,917.89 |
| 合计 | 87,598,578.61 | 1,153,731.59 | 88,752,310.20 |

(2) 更正附注五、注释 25. 销售费用

| 项目 | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
|--------|--------------|-----------|--------------|
| 工资薪金 | 2,311,961.43 | 96,360.59 | 2,408,322.02 |
| 运输费 | 1,461,567.08 | --- | 1,461,567.08 |
| 展览及广告费 | 757,131.75 | --- | 757,131.75 |
| 办公费 | 602,550.89 | --- | 602,550.89 |
| 业务招待费 | 77,905.97 | --- | 77,905.97 |
| 折旧及摊销 | 7,603.99 | --- | 7,603.99 |
| 其他 | 160,697.59 | --- | 160,697.59 |
| 合计 | 5,379,418.70 | 96,360.59 | 5,475,779.29 |

(3) 更正附注五、注释 26. 管理费用

| 项目 | 本期发生额更正前 | 调整金额 | 本期发生额更正后 |
|---------|--------------|---------------|--------------|
| 工资薪金 | 6,117,571.30 | -1,250,092.18 | 4,867,479.12 |
| 办公费 | 733,008.66 | --- | 733,008.66 |
| 折旧及摊销 | 136,493.29 | --- | 136,493.29 |
| 审计评估咨询费 | 589,067.06 | --- | 589,067.06 |
| 保险费 | 1,344,971.65 | --- | 1,344,971.65 |
| 其他 | 237,246.45 | --- | 237,246.45 |
| 合计 | 9,158,358.41 | -1,250,092.18 | 7,908,266.23 |

2、更正附注八、关联方及关联交易（二）关联方交易

更正前：本报告期内不存在向关联方购买商品、接受劳务的关联交易。

更正后：本报告期购买商品、接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 2018 年度发生额 |
|---------------|--------|------------|
| 惠州市恒泰科技股份有限公司 | 购买商品 | 362.89 |
| 合计 | --- | 362.89 |

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

不适用。

三、与前任会计师事务所的沟通情况

不适用。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



(项目合伙人)

张朝铨

中国注册会计师：



刘国平

二〇二一年一月七日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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;无(市场主体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;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



登记机关

2020年09月27日

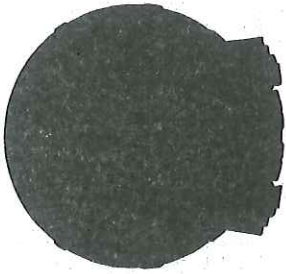
证书序号: 0000093

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。