

常州市东南电器电机股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

中喜专审字【2021】第 00130 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



关于常州市东南电器电机股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

中喜专审字【2021】第00130号

常州市东南电器电机股份有限公司全体股东：

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”或“公司”）2020年度财务报表。根据《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就东南电器公司有关前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）调整跨期销售费用

公司2020年度对因维修费事项引起的跨期销售费用按照权责发生制原则对前期财务报表进行了追溯调整，调整内容如下：

公司对2018年度、2019年度的产品维修费进行调整。调增2018年度销售费用933,736.72元，相应调减应交税费149,397.87元，调减应收账款1,083,134.59元；调增2019年度销售费用1,368,206.76元，相应调减应交税费180,902.14元，调减应收账款1,549,108.90元。

（二）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，调减2019年期初递延所得税资产1,624.70元，调减2019年期末递延所得税资产2,323.66元，调减2018年度所得税费用136,811.11元，调减2019年度所得税费用200,583.69元。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2. 重新计算应收账款坏账准备调整, 调减2018年度资产减值损失10,831.35元, 调减2019年度信用减值损失15,491.09元。

3. 根据调整后净利润重新计算应计提的盈余公积, 调减2019年期初盈余公积78,609.43元, 调减2019年期末盈余公积115,213.20元。

二、前期会计差错更正对比较期间财务状况和经营成果的影响

2021年3月3日, 经公司三届第五次董事会审议通过, 公司对上述前期差错更正采用追溯法调整法调整, 调整后对公司2019年度财务报表的汇总影响如下:

1、合并资产负债表项目

项目	2019年12月31日		
	调整前	调整后	调整金额
应收账款	57,554,536.96	54,948,615.91	-2,605,921.05
其他流动资产		330,300.01	330,300.01
递延所得税资产	847,667.87	843,719.51	-3,948.36
应交税费	2,070,744.67	1,729,401.51	-341,343.16
盈余公积	7,383,811.80	7,189,989.17	-193,822.63
未分配利润	74,962,349.62	73,217,946.01	-1,744,403.61
所有者权益	128,347,391.62	126,409,165.38	-1,938,226.24

2、母公司资产负债表

项目	2019年12月31日		
	调整前	调整后	调整金额
应收账款	57,502,327.92	54,896,406.87	-2,605,921.05
其他流动资产		330,300.01	330,300.01
递延所得税资产	803,363.68	799,415.32	-3,948.36
应交税费	1,738,501.77	1,397,158.61	-341,343.16
盈余公积	7,383,811.80	7,189,989.17	-193,822.63
未分配利润	66,454,306.12	64,709,902.51	-1,744,403.61



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

所有者权益	127,157,550.79	125,219,324.55	-1,938,226.24
-------	----------------	----------------	---------------

3、合并利润表项目

项 目	2019年度		
	调整前	调整后	调整金额
销售费用	3,539,196.71	4,907,403.47	1,368,206.76
信用减值损失	-2,519,917.26	-2,504,426.17	15,491.09
利润总额	20,411,678.29	19,058,962.62	-1,352,715.67
所得税费用	1,923,505.71	1,722,922.02	-200,583.69
净利润	18,488,172.58	17,336,040.60	-1,152,131.98

4、母公司利润表

项目	2019年度		
	调整前	调整后	调整金额
销售费用	3,503,485.53	4,871,692.29	1,368,206.76
信用减值损失	-2,453,457.66	-2,437,966.57	15,491.09
利润总额	18,102,728.08	16,750,012.41	-1,352,715.67
所得税费用	1,725,781.30	1,525,197.61	-200,583.69
净利润	16,376,946.78	15,224,814.80	-1,152,131.98

本专项说明仅供东南电器公司为2020年度年报披露之目的使用。

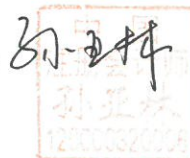
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年三月三日