

关于新华都特种电气股份有限公司
2020 年度财务报表会计差错更正
的专项说明

众环专字（2021）0203107 号

目 录

- 1、 专项说明
- 2、 附件



关于新华都特种电气股份有限公司 2020 年度会计差错更正的专项说明

众环专字（2021）0203107 号

新华都特种电气股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了新华都特种电气股份有限公司（以下简称“新特电气”）2020 年度财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2020 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日出具了报告编号为众环审字（2021）0203485 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，新特电气公司编制了后附的《会计差错更正专项说明》。如实编制《会计差错更正专项说明》并确保其真实、合法及完整是新特电气公司管理层的责任。

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2020 年年度报告披露相关工作的通知》等相关文件的规定，我们出具了专项说明。我们对《会计差错更正专项说明》所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容核对，在所有重大方面未发现不一致之处。除了对新特电气公司实施 2020 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。

为了更好地理解新特电气公司 2020 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 2020 年度财务报表一并阅读。

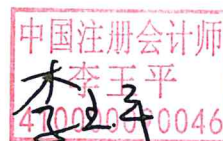
本专项说明仅供新特电气公司 2020 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 28 日

附件

关于新华都特种电气股份有限公司

2020 年度会计差错更正的专项报告

新华都特种电气股份有限公司（以下简称“新特电气”）会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因及内容

1、新特电气公司因应收票据到期未能承兑账龄划分有误进行减值调整。影响金额如下：调减 2018 年资产减值损失 5,000.00 元，调减 2018 年底应收账款 5,000.00 元；调减 2019 年年初未分配利润 5,000.00 元，调减 2019 年信用减值损失 782,952.30 元，调减 2019 年末应收账款 787,952.30 元；调减 2020 年年初未分配利润 787,952.30 元。

2、新特电气公司因应收票据到期信息录入有误导致应收票据不能终止确认进行调整。影响金额如下：调增 2018 年末应收票据 50,000.00 元，调增 2018 年末应付账款 50,000.00 元。

3、新特电气公司因应收票据分类错误导致重分类和减值损失调整。影响金额如下：调减 2019 年信用减值损失 449,851.67 元，调减 2019 年末应收票据 3,540,186.20 元，调增 2019 年末应收账款 3,090,334.53 元；调减 2020 年年初未分配利润 449,851.67 元。

4、新特电气因将收入调整到正确的会计期间。影响金额如下：调增 2019 年营业收入 175,195.31 元，调增 2019 年末应收账款 197,970.70 元，调增 2019 年末应交税费 25,508.44 元，调增 2019 年税金及附加 2,733.05 元；调增 2020 年年初未分配利润 172,462.26 元。

5、新特电气公司因收入跨期导致应收账款减值损失进行调整。影响金额如下：调减 2019 年末应收账款 9,898.54 元，调减 2019 年信用减值损失 9,898.54 元；调减 2020 年年初未分配利润 9,898.54 元。

6、新特电气公司因将收入调整到正确的会计期间，而使得相应成本结转调整到正确的会计期间。影响金额如下：调增 2019 年营业成本 82,263.47 元，调减 2019 年末存货 82,263.47 元；调减 2020 年年初未分配利润 82,263.47 元。

7、新特电气公司根据可抵扣暂时性差异重新计算递延所得税资产。影响金额如下：调增 2018 年末递延所得税资产 750.00 元，调减 2018 年所得税费用 750.00 元；调增 2019 年年初未分配利润 750.00 元，调减 2019 年所得税费用 185,685.88 元，调增 2019 年末递延所得税资产 186,435.88 元；调增 2020 年年初未分配利润 186,435.88 元。

8、新特电气公司依据上述调整重新计算所得税费用。影响金额如下：调增 2019 年所得税费用 12,810.33 元，调增 2019 年末应交税费 12,810.33 元；调减 2020 年年初未分配利润

12,810.33 元。

9、新特电气公司依据上述调整重新计算计提的盈余公积。影响金额如下：调减 2018 年末盈余公积 425.00 元；调增 2019 年年初未分配利润 425.00 元，调减 2019 年末盈余公积 228.33 元；调增 2020 年年初未分配利润 228.33 元。

10、新特电气公司依据上述调整重新计算加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率。影响金额如下：调减 2019 年加权平均净资产收益率 0.16，调减 2019 年扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 0.15。

11、新特电气公司依据上述调整重新计算现金流量表补充资料。影响金额如下：调增 2018 年资产减值准备 5,000.00 元，调减 2018 年递延所得税资产减少 750.00 元；调增 2019 年信用减值损失 1,242,702.51 元，调减递延所得税资产减少 185,685.88 元，调增 2019 年存货的减少 82,263.47 元，调减经营性应付项目的增加 159,651.93 元。

二、对财务状况及经营成果的影响

1、上述会计差错更正对 2018 年合并报表项目的影响列示如下：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据	94,256,004.14	50,000.00	94,306,004.14
应收账款	129,070,318.99	-5,000.00	129,065,318.99
递延所得税资产	2,301,832.38	750.00	2,302,582.38
应付账款	77,919,802.06	50,000.00	77,969,802.06
盈余公积	47,005,655.86	-425.00	47,005,230.86
未分配利润	215,975,002.96	-3,825.00	215,971,177.96
资产减值损失	-4,950,450.33	-5,000.00	-4,955,450.33
所得税费用	6,031,277.81	-750.00	6,030,527.81
现金流量表补充资料-净利润	56,878,347.08	-4,250.00	56,874,097.08
现金流量表补充资料-资产减值准备	4,950,450.33	5,000.00	4,955,450.33
现金流量表补充资料-递延所得税资产减少	402,395.70	-750.00	401,645.70

2、上述会计差错更正对 2019 年合并报表项目的影响列示如下：

项目	调整前	调整数	调整后
应收票据	106,617,038.71	-3,540,186.20	103,076,852.51
应收账款	148,028,429.11	2,490,454.39	150,518,883.50

项目	调整前	调整数	调整后
存货	29,629,124.10	-82,263.47	29,546,860.63
递延所得税资产	2,118,304.70	186,435.88	2,304,740.58
应交税费	7,180,821.93	38,318.77	7,219,140.70
盈余公积	52,317,427.92	-228.33	52,317,199.59
未分配利润	259,606,068.44	-983,649.84	258,622,418.60
营业收入	270,725,375.89	175,195.31	270,900,571.20
营业成本	151,825,370.75	82,263.47	151,907,634.22
税金及附加	2,994,941.28	2,733.05	2,997,674.33
信用减值损失	40,050.77	-1,242,702.51	-1,202,651.74
所得税费用	10,080,647.75	-172,875.55	9,907,772.20
现金流量表补充资料-净利润	68,974,345.76	-979,628.17	67,994,717.59
现金流量表补充资料-信用减值准备	-40,050.77	1,242,702.51	1,202,651.74
现金流量表补充资料-递延所得税资产减少	-54,158.44	-185,685.88	-239,844.32
现金流量表补充资料-存货的减少	-333,347.20	82,263.47	-251,083.73
现金流量表补充资料-经营性应付项目的增加	4,394,449.74	-159,651.93	4,234,797.81
加权平均净资产收益率	11.60	-0.16	11.44
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10.41	-0.15	10.26

上述会计差错更正事项，新特电气公司董事会、监事会和独立董事已作出决议或出具书面意见报告，新特电气公司已经追溯重述了 2020 年度财务报表的期初比较数据。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



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、监
备案、许可、监
管信息。

3-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
成立日期 2013年11月06日
类型 特殊普通合伙企业
合伙期限 长期
执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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; 基本建设年度财务审计; 基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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



2020年12月10日

证书序号: 0002385

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: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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

转出日期
Date of transfer out

转入日期
Date of transfer in

转出单位
Unit by a CPA

转入单位
Unit by a CPA

转出人
Transfer-out person

转入人
Transfer-in person

转出人签字
Signature of transfer-out person

转入人签字
Signature of transfer-in person

转出人身份证号
ID No. of transfer-out person

转入人身份证号
ID No. of transfer-in person

转出人姓名
Full name of transfer-out person

转入人姓名
Full name of transfer-in person

转出人性别
Sex of transfer-out person

转入人性别
Sex of transfer-in person

转出人出生日期
Date of birth of transfer-out person

转入人出生日期
Date of birth of transfer-in person

转出人工作单位
Working unit of transfer-out person

转入人工作单位
Working unit of transfer-in person

转出人身份证号
Identity card No. of transfer-out person

转入人身份证号
Identity card No. of transfer-in person

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

NOTES

一、本证书在执业时必须向委托人出示。

二、本证书只能由持证人使用，不得转让、涂改、伪造。

三、持证人停止执业时，应将本证书交还所在地的注册会计师协会。

四、本证书遗失时，持证人应立即向所在地的注册会计师协会报告，并在报纸上声明作废旧后，办理补发手续。

姓名 李玉平

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1978-02-04

Date of birth

工作单位 河南中达信会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 410523780204151

Identity card No.



证书编号: 410000090046

No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 4 月 28 日

Date of Issuance



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

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

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

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



姓名
Full name 崔晓强
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1968-08-04
工作单位
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证件号码
Identity card No. 230206196808040012



记
ration

姓名: 崔晓强
证书编号: 310000061294
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 310000061294
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 04 月 14 日

年 月 日