

# 2020 年度会计差错更正的 专项说明

---

上海唯尔福集团股份有限公司

容诚审字[2021]201Z0088 号

容诚会计师事务所  
骑 线

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 关于上海唯尔福集团股份有限公司

## 2020 年度会计差错更正的专项说明

容诚审字[2021]201Z0088 号

上海唯尔福集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海唯尔福集团股份有限公司（以下简称唯尔福公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 4 月 28 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]201Z0012 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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是唯尔福公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对唯尔福公司实施 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。为了更好地理解唯尔福公司 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财务报表一并阅读。

唯尔福公司 2020 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月 28 日，唯尔福公司第三届董事会第四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 由于子公司 2019 年度年终奖重复计提，相应更正调减 2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬 1,911,037.51 元，调减 2019 年度营业成本 645,930.58 元，调减 2019 年度销售费用 49,167.78 元，调减 2019 年度管理费用 1,215,939.15 元；

2. 由于子公司 2019 年度之前所得税汇算清缴与账面数的差异，更正调减 2019 年初未分配利润 1,163,009.91 元，调增应交税费-企业所得税 1,163,009.91 元。

## 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唯尔福公司 2019 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
应付职工薪酬	13,844,759.53	-1,911,037.51	11,933,722.02
应交税费	1,836,847.54	1,163,009.91	2,999,857.45
未分配利润	14,576,491.41	748,027.60	15,324,519.01
归属于母公司股东权益合计	103,987,474.38	748,027.60	104,735,501.98
股东权益合计	104,273,238.41	748,027.60	105,021,266.01
营业成本	428,103,411.57	-645,930.58	427,457,480.99
销售费用	28,644,222.66	-49,167.78	28,595,054.88
管理费用	16,803,152.18	-1,215,939.15	15,587,213.03
净利润	14,624,075.66	1,911,037.51	16,535,113.17
归属于母公司股东的净利润	14,650,708.03	1,911,037.51	16,561,745.54

(二) 上述 2 项差错更正对唯尔福公司 2020 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响:

项目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2019 年度归属于母公司股东的净利润
子公司 2019 年度年终奖重复计提	+1,911,037.51		+1,911,037.51
子公司 2019 年度之前汇算清缴差异	-1,163,009.91		-1,163,009.91
合计	<b>+748,027.60</b>		<b>+748,027.60</b>

我们认为，唯尔福公司上述 2 项差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

此页无正文，为上海唯尔福集团股份有限公司容诚审字 [2021]201Z0088 号  
专项说明之签字盖章页。



中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：



中国注册会计师：



2021 年 4 月 28 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

出资人 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、清算年度财务决算审计；代理记账，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；法律、法规规定的其他业务；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（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。）

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12月21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  
二〇一三年 六月 廿 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

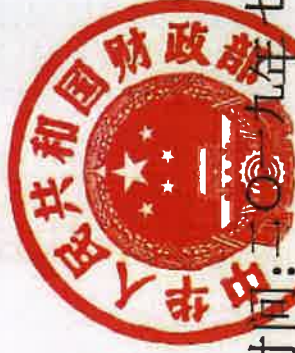
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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: 二〇二一年七月九日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

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.



年 月 日  
/ /

6

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.

年 月 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.

年 月 日  
/ /

7



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



123



注册会计帅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

致同厦门分所  
转所专用章

2019年11月8日  
Stamp of the transferee Institute (CPA)

同意调入  
Agree the holder to be transferred in

容诚厦门分所  
特办专用章

2019年11月8日  
Stamp of the transferor Institute (CPA)

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.



证书编号: 35120011511

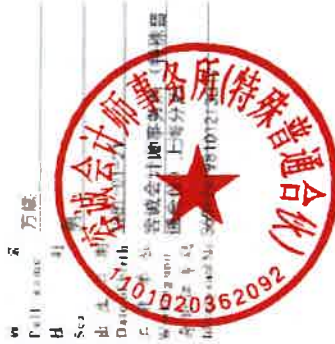
批准注册协会: 福建省注册会计师协会

发证日期: 2019年3月15日

2019年3月15日

3





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



万诚(110000105049)  
已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



万诚(110000105049)  
已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日

证书编号: 110000105049  
No. of Certificate

协会名称: 上海市注册会计师协会  
Association Name

发证日期: 2016年07月25日  
Date of Issuance