

# 2020 年度会计差错更正的 专项说明

---

安徽合凯电气科技股份有限公司  
容诚专字[2022]230Z0147 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100322022738000508
报告名称:	安徽合凯电气科技股份有限公司2020年度 会计差错更正的专项说明
报告文号:	容诚专字[2022]230Z0147号
被审(验)单位名称:	安徽合凯电气科技股份有限公司
会计师事务所名称:	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年02月28日
报备日期:	2022年02月28日
签字注册会计师:	童苗根(110100320093), 黄剑(110100323978)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 关于安徽合凯电气科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国北京市西城区阜成门外大街22号  
外经贸大厦920-926室(邮编:100037)  
电话:8610-66001391 传真:8610-66001392  
<https://www.rsm.global/china/zh-hans>  
E-mail:bj@rsmchina.com.cn

容诚专字【2022】230Z0147号

安徽合凯电气科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对安徽合凯电气科技股份有限公司(以下简称“合凯电气”)2021年度财务报表进行了审计,并于2022年2月28日出具了无保留意见的审计报告(报告编号:容诚审字[2022]230Z0167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》、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)及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关文件规定,对会计差错进行更正和披露是合凯电气管理层的责任。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3103号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规则执行了鉴证工作,并出具了本鉴证报告。除了对合凯电气实施2021年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的必要程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的程序。为了更好地理解合凯电气2021年度会计差错更正的情况,本鉴证报告所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

合凯电气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前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2022年2月28日,合凯电气第二届董事会第十七次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

1、对2020年度期初跨期确认的营业收入、营业成本进行调整,减少营业收入3,278,785.53元,减少营业成本1,060,910.49元,减少销售费用663,571.39元,减少年初未分配利润1,554,303.65元;

2、对2020年度期末跨期确认的营业收入、营业成本进行调整,减少营业收入

和应收账款 676,926.11 元，减少营业成本 73,430.08 元，增加存货 73,430.08 元，减少应付账款和销售费用 216,047.27 元；

3、对 2020 年度未达验收调试条件即确认收入进行调整，减少营业收入和应收账款 553,982.30 元，减少营业成本 242,815.93 元，增加存货 242,815.93 元，减少应付账款和销售费用 193,284.42 元；

4、将 2020 年度信誉度较高的银行承兑汇票从应收票据科目调整至应收款项融资科目，并将截止当期末已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不终止确认，减少应收票据 4,402,514.84 元，增加应收款项融资 21,515,074.43 元，增加短期借款 1,850,000.00 元，应付账款 400,000.00 元，其他流动负债 14,862,559.59 元；

5、对 2020 年度 6+9 银行承兑汇票的贴现手续费进行调整，减少财务费用 186,665.18 元，减少投资收益 186,665.18 元；

6、对 2020 年度存货跌价准备进行计提，增加存货跌价准备 317,240.07 元，增加资产减值损失 317,240.07 元；

7、对 2020 年度运输费用进行调整，减少销售费用 1,570,004.65 元，增加营业成本 1,570,004.65 元；

8、对 2020 年度应付账款和预付款项中的同名户进行合并调整，减少应付账款 262,168.09 元，减少预付款项 262,168.09 元；

9、对 2020 年度预付款项中的长期挂账费用以及保证金项目进行调整，减少预付款项 628,073.47 元，增加其他应收款 330,855.47 元，增加销售费用 297,218.00 元；

10、对 2020 年度预付款项中的工程设备款进行调整，减少预付款项 45,000.00 元，增加其他非流动资产 45,000.00 元；

11、对 2020 年度其他非流动资产中的待转销项税进行调整，减少其他非流动资产 789,596.80 元，增加其他流动资产 789,596.80 元；

12、对 2020 年度应收票据、应收账款和其他应收款应计提的坏账准备进行调

整，减少应收票据 63,107.68 元，减少应收账款坏账准备 61,545.43 元，增加其他应收款坏账准备 16,542.77 元，减少年初未分配利润 162,326.39 元，减少信用减值损失 1,589,818.25 元，增加资产减值损失 1,416,799.55 元；

13、对 2020 年度金融资产进行重分类调整，减少其他权益工具投资 3,000,000.00 元，增加其他非流动金融资产 3,000,000.00 元；

14、对 2020 年度属于合同履行成本的安装服务费调整进入成本，减少销售费用 32,212,824.13 元，增加营业成本 32,212,824.13 元；

15、对 2020 年度营业外收入中的个税手续费等进行调整，减少营业外收入 56,377.78 元，增加其他收益 56,377.78 元；

16、对 2020 年度的暂时性差异所确认得递延所得税资产进行调整，增加递延所得税资产 48,301.78 元，减少所得税费用 63,305.04 元，增加年初未分配利润 15,003.26 元；

17、对 2020 年度所得税费用进行调整，减少应交税费 120,382.30 元，减少所得税费用 327,289.86 元，减少年初未分配利润 206,907.56 元；

18、对 2020 年度现金流量表部分项目进行的调整，不影响现金流量表净额；

19、因上述调整导致报表其他项目的调整。

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	43,896,528.43	-4,465,622.52	39,430,905.91
应收账款	40,200,359.97	-1,169,362.98	39,030,996.99
应收款项融资	—	21,515,074.43	21,515,074.43
预付款项	1,199,060.18	-935,241.56	263,818.62
其他应收款	1,975,946.33	314,312.70	2,290,259.03
存货	20,065,145.91	-994.06	20,064,151.85
其他流动资产	2,007,365.69	789,596.80	2,796,962.49
其他权益工具投资	3,000,000.00	-3,000,000.00	—
其他非流动金融资产	—	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税资产	620,286.64	48,301.78	668,588.42



其他非流动资产	789,596.80	-744,596.80	45,000.00
资产总额	155,667,134.65	15,351,467.79	171,018,602.44
短期借款	10,011,763.90	1,850,000.00	11,861,763.90
应付账款	31,845,572.46	-271,499.78	31,574,072.68
应交税费	4,048,741.18	-120,382.30	3,928,358.88
其他流动负债	2,356,455.67	14,862,559.59	17,219,015.26
负债总额	76,210,296.64	16,320,677.51	92,530,974.15
盈余公积	8,701,038.71	-23,958.12	8,677,080.59
未分配利润	25,409,203.51	-935,941.60	24,473,261.91
少数股东权益	388,267.76	-9,310.00	378,957.76
所有者权益总额	79,456,838.01	-969,209.72	78,487,628.29
营业收入	238,539,453.11	-4,509,693.94	234,029,759.17
营业成本	77,307,532.88	32,405,672.28	109,713,205.16
销售费用	100,744,408.06	-34,558,513.86	66,185,894.20
财务费用	578,689.31	-186,665.18	392,024.13
资产减值损失	—	-1,734,039.62	-1,734,039.62
信用减值损失	80,522.57	1,589,818.25	1,670,340.82
投资收益	180,000.00	-186,665.18	-6,665.18
其他收益	5,391,825.24	56,377.78	5,448,203.02
营业外收入	66,271.95	-56,377.78	9,894.17
利润总额	31,817,601.01	-2,501,073.73	29,316,527.28
所得税费用	3,813,518.99	-390,594.90	3,422,924.09
净利润	28,004,082.02	-2,110,478.83	25,893,603.19

我们认为，合凯电气编制的《安徽合凯电气科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》在所有重大方面已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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）》等有关规定编制。

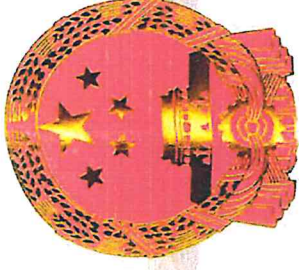
(此页为合凯电气容诚专字[2022]230Z0147号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师:    
童苗根

中国注册会计师:    
黄剑

2022年2月28日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874

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

执行事务合伙人 肖厚发

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

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、法规规定的其它业务。（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。）

登记机关

2020年 03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》。

会计师事务所

**执业**  
 名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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

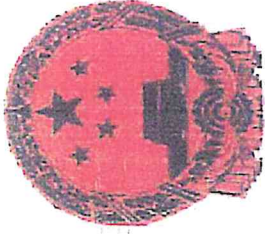
批准执业日期 2013年10月25日



发证机关: 北京市财政局


二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



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、 中国证监会审查，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 姜世旺  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1987-12-21  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所  
 Working unit (北京)有限公司安徽分所  
 身份证号码 340827198712216335  
 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.



证书编号: 110100320093  
 No. of Certificate

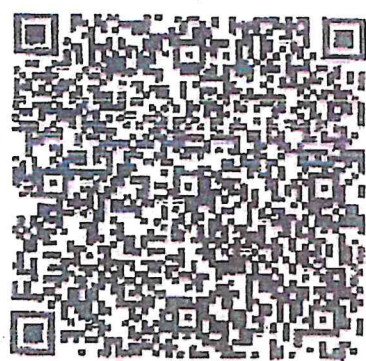
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年四月十八日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d





姓名	黄剑
Sex	男
出生日期	1987-03-08
Date of birth	1987-03-08
工作单位	深圳市注册会计师协会
Workplace	深圳市注册会计师协会
身份证号	440301198703081119
Identity card No.	440301198703081119



黄剑

110100323978

深圳市注册会计师协会

证书编号: 110100323978  
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日  
Date of issuance