

欧伏电气股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2022]003863号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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:	110101482022359005310
报告名称:	欧伏电气股份有限公司差错更正鉴证报告
报告文号:	大华核字[2022]003863
被审(验)单位名称:	欧伏电气股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年03月29日
报备日期:	2022年03月29日
签字人员:	徐利君(110101480065), 高隆乾(110101480742)
	
(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。

欧伏电气股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2021 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-5

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2022]003863号

欧伏电气股份有限公司全体股东：

我们业已审计了欧伏电气股份有限公司（以下简称欧伏电气）2021年度财务报表。根据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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，就欧伏电气前期重大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重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是欧伏电气的责任。除了对欧伏电气实施2021年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解欧伏电气2021年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将欧伏电气2021年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的主要原因和内容

1. 2017年（含）及以前年度，公司在完成企业所得税费用汇算清缴时，账面应交所得税费用比汇算清缴的所得税费用结果累计多确

认 1,750,031.19 元。2021 年主管税务机关退还企业所得税时，公司予以更正。调增 2020 年末其他流动资产 1,750,031.19 元，调增 2020 年末未分配利润 1,750,031.19 元。

2. 2021 年公司在完成企业所得税费用汇算清缴时，关注到 2020 年度研发费用中归集的材料成本与营业成本领用材料成本出现混淆，以及电费、取暖、燃气费和咨询费等成本费用出现跨期的情况。经重新梳理，公司更正了成本费用分类混淆的事项，调减 2020 年度研发费用 4,244,267.29 元，调增营业成本为 4,244,267.29 元，并重新计算了 2020 年度研发费用在企业所得税前的加计扣除金额，调增 2020 年所得税费用 477,480.07 元，调减其他流动资产 477,480.07 元。因跨期的成本费用的原因，分别调减 2020 年度管理费用 231,216.90 元、营业成本 111,283.62 元，调增 2020 年末预付账款 862,322.81 元、应付账款 340,393.73 元，调增 2020 年期初未分配利润 179,428.56 元。

3. 《企业会计准则第 1 号-存货》规定，“资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算”。公司在考虑 2020 年末存货跌价时，未充分考虑在手订单签订的价格对存货跌价准备的影响，导致存货跌价准备少提 815,083.60 元。公司调增 2020 年度资产减值损失 815,083.60 元，调减 2020 年末存货 815,083.60 元；同时该更正事项影响了 2020 年末递延所得税资产和 2020 年度的所得税费用等报表项目。

4. 《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》规定，“企业应当在附注中

披露与短期职工薪酬有关的下列信息：应当为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费及其期末应付未付金额。应当为职工缴存的住房公积金及其期末应付未付金额”。公司以前年度误将为职工缴纳的社会保险和住房公积金（含公司承担和职工个人承担部分）列报在其他应收款中而未冲减应付职工薪酬，2021年公司对此事项进行了会计差错更正并进行追溯调整。公司调减2020年末应付职工薪酬和其他应收款916,013.79元，调减2020年初应付职工薪酬和其他应收款1,053,096.55元。受该更正事项影响，调整了其他应收款坏账准备和递延所得税资产，影响2020年度信用减值损失、所得税费用和2020年初和年末递延所得税资产、2020年末和期初未分配利润项目等报表项目。

5. 合同资产报表列报更正。根据《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）的规定，合同资产应该根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列。公司自2020年执行新收入准则以来未根据合同资产的流动性进行正确列报，2021年予以更正，调增2020年末其他非流动资产25,570,324.31元，调减2020年末合同资产25,570,324.31元。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并财务报表的影响

项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
预付款项	2,175,145.06	3,037,467.87	862,322.81
其他应收款	1,339,412.39	427,978.67	-911,433.72
存货	61,575,245.37	60,760,161.77	-815,083.60
合同资产	52,164,780.89	26,594,456.58	-25,570,324.31
其他流动资产	1,122,700.53	2,395,251.65	1,272,551.12
递延所得税资产	1,033,510.91	1,155,086.44	121,575.53
其他非流动资产	387,400.00	25,957,724.31	25,570,324.31

项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应付账款	151,130,774.59	151,471,168.32	340,393.73
应付职工薪酬	13,326,103.14	12,410,089.35	-916,013.79
盈余公积	20,293,161.73	20,403,716.95	110,555.22
未分配利润	160,034,686.26	161,029,683.24	994,996.98
营业成本	406,273,758.97	410,406,742.64	4,132,983.67
管理费用	31,467,724.73	31,236,507.83	-231,216.90
研发费用	21,059,227.66	16,814,960.37	-4,244,267.29
信用减值损失	1,565,731.92	1,565,046.51	-685.41
资产减值损失	-371,231.67	-1,186,315.27	-815,083.60
所得税费用	9,753,162.64	10,095,084.39	341,921.75
净利润	68,725,723.01	67,910,532.77	-815,190.24
基本每股收益	0.79	0.78	-0.01
稀释每股收益	0.79	0.78	-0.01
扣除非经常性损益后的净利润计算的基本每股收益	0.66	0.65	-0.01
扣除非经常性损益后的净利润计算的稀释每股收益	0.66	0.65	-0.01
加权平均净资产收益率(%)	24.87	24.33	-0.54
扣除非经常性损益后的净利润计算的加权平均净资产收益率(%)	20.95	20.44	-0.51

2、对母公司财务报表的影响

项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
预付款项	2,151,085.49	3,013,408.30	862,322.81
其他应收款	1,332,569.39	421,135.67	-911,433.72
存货	61,053,650.92	60,238,567.32	-815,083.60
合同资产	52,164,780.89	26,594,456.58	-25,570,324.31
其他流动资产	851,177.55	2,123,728.67	1,272,551.12
递延所得税资产	982,116.97	1,103,692.50	121,575.53
其他非流动资产	387,400.00	25,957,724.31	25,570,324.31
应付账款	149,057,605.41	149,397,999.14	340,393.73
应付职工薪酬	13,227,611.08	12,311,597.29	-916,013.79
盈余公积	20,293,161.73	20,403,716.95	110,555.22
未分配利润	160,162,135.72	161,157,132.70	994,996.98
营业成本	406,870,187.42	411,003,171.09	4,132,983.67
管理费用	31,251,818.63	31,020,601.73	-231,216.90

项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
研发费用	21,059,227.66	16,814,960.37	-4,244,267.29
信用减值损失	1,565,731.92	1,565,046.51	-685.41
资产减值损失	-371,231.67	-1,186,315.27	-815,083.60
所得税费用	9,804,556.58	10,146,478.33	341,921.75
净利润	68,885,034.84	68,069,844.60	-815,190.24

三、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：



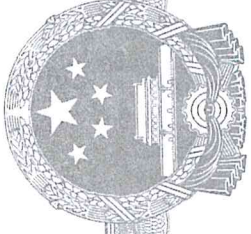
徐利君

中国注册会计师：



高隆乾

二〇二二年三月二十九日



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)

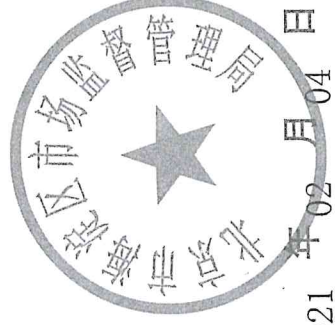


名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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。)



登记机关

2021年02月04日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

证书序号: 0000093

说明

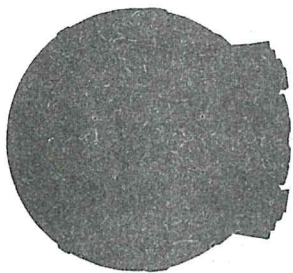
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

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)

名称:

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。



姓 名 Full name 徐利超
 性 别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1979-07-15
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合
 伙)山东分所
 Identity card No. 3261197807150018



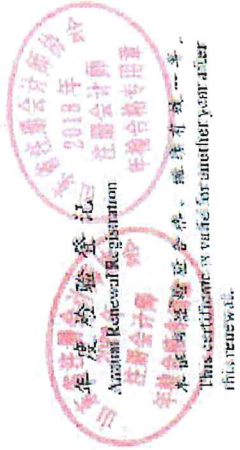
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年03月15日

年 月 日



证书编号: 110100400085
No. of Certificate

山东省注册会计师协会
Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2014年09月19日
Date of Issue

2015年03月19日

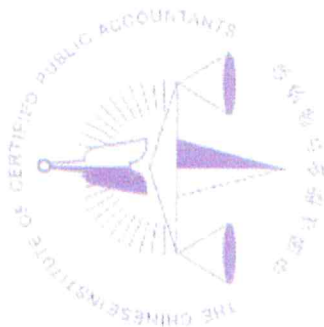
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年03月01日

年 月 日



姓名: 高隆乾
 Full name: Gao Longqian
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1989-11-14
 Date of birth: 1989-11-14
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit: Dahua (Special General Partnership) Shandong Branch
 身份证号码: 372323198911141011
 Identity card: 372323198911141011



年度检验登记
 Annual Renewal Registration 2021年



本证书经检验合格, 有效期满后
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate: 110101480742

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPA: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2020 年 05 月 29 日
 Date of issuance: 2020 5 05 29

年 月 日
 Year Month Day