

佛山市欣源电子股份有限公司
会计差错更正专项说明
大信备字[2022]第 34-00013 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计差错更正专项说明

大信备字[2022]第 34-00013 号

佛山市欣源电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了佛山市欣源电子股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2021 年度、2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 26 日、2021 年 4 月 23 日出具了大信审字[2022]第 34-00072 号、大信审字[2021]第 34-10016 号标准无保留意见审计报告。

根据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 2021 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司 2021 年度、2020 年度会计差错更正的有关事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

2022 年 6 月，佛山市欣源电子股份有限公司为了进一步提高公司的与财务相关的内部控制的治理水平，对公司财务数据进行了自查，经自查发现，2020 年、2021 年已披露的年报数据中在收入及成本所属会计期间、费用归类、应收账款及应收票据披露方式等方面有一定的瑕疵，并依自查发现情况进行了前期会计差错更正的会计处理。在此事项后，我们对相关会计差错更正事项进行了审计确认，贵公司主要更正事项及原因如下：

（一） 票据台账登记错误调整

据贵公司所述，贵公司近年票据相关业务量较大，相关的台账登记不准确，贵公司重新对票据进行了复核，从而重新整理了票据台账，因此对票据相关的报表项目：应收票据、应收账款融资、短期借款、其他流动负债、财务费用等进行了追溯调整；

（二） 存货及成本核算错误调整

据贵公司所述，因贵公司内蒙古子公司财务人员招聘困难，由于内蒙古子公司近年业务





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

量增长较大，从而存货及成本核算操作失误，出现了料工费核算错误、成本跨期等事项，贵公司重新对成本归集分配进行了检查，依此对报表项目的存货、营业成本进行了追溯调整；

（三） 负债分类错误调整

据贵公司所述，由于贵公司行政部门与财务部门资料交接不及时，相关往来资料未及时交接财务确认，导致往来款分类错误，依此对报表项目的其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款进行了追溯调整；因会计登记错误，对报表项目的应付账款、合同负债的列示进行了追溯调整；

（四） 研发费用台账错误调整

据贵公司所述，由于研发部门相关登记数据未经复核，导致研发费用归集台账出现登记错误，贵公司重新检查后，对报表项目的营业成本、管理费用、研发费用进行了追溯调整；

（五） 所得税及递延所得税核算错误

贵公司依前述错误项目，对影响所得税及递延所得税的报表项目进行了追溯调整处理；

（六） 现金流量表项目调整

贵公司重新对现金流量表相关项目进行了复核，对相关错误进行了更正。

经检查确认，上述差错更正符合企业会计准则的相关规定。

二、更正事项对贵公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

贵公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，对 2021 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关项目的影响具体如下：（单位：元）

（一） 对 2021 年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据	82,898,212.02	-3,451,996.17	79,446,215.85
应收账款	59,113,397.70	418,000.00	59,531,397.70
应收款项融资	26,175,124.03	2,633,517.39	28,808,641.42
预付款项	20,190,778.70	-4,123,620.00	16,067,158.70
存货	70,274,544.88	7,505,571.45	77,780,116.33
流动资产合计	308,314,409.11	2,981,472.67	311,295,881.78
递延所得税资产	1,282,726.62	-208,380.34	1,074,346.28
其他非流动资产	7,162,321.96	4,123,620.00	11,285,941.96
非流动资产合计	240,322,232.71	3,915,239.66	244,237,472.37





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产总计	548,636,641.82	6,896,712.33	555,533,354.15
应付账款	57,368,210.65	5,362,059.72	62,730,270.37
合同负债	17,534,103.87	-4,856,500.78	12,677,603.09
应交税费	7,047,555.71	1,126,412.14	8,173,967.85
其他应付款	56,819,023.68	-50,882,000.00	5,937,023.68
一年内到期的非流动负债	1,889,818.03	10,882,000.00	12,771,818.03
其他流动负债	50,608,302.16	-631,345.10	49,976,957.06
流动负债合计	297,919,192.24	-38,999,374.02	258,919,818.22
长期应付款	7,500,000.00	40,000,000.00	47,500,000.00
非流动负债合计	22,856,413.09	40,000,000.00	62,856,413.09
负债合计	320,775,605.33	1,000,625.98	321,776,231.31
盈余公积	5,217,090.99	-69,570.69	5,147,520.30
未分配利润	161,208,413.05	5,965,657.04	167,174,070.09
归属于母公司股东权益合计	226,156,793.41	5,896,086.35	232,052,879.76
股东权益合计	227,861,036.49	5,896,086.35	233,757,122.84
负债和股东权益总计	548,636,641.82	6,896,712.33	555,533,354.15

(二) 对 2021 年度合并利润表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业收入	515,148,333.03	-5,967,749.99	509,180,583.04
减：营业成本	361,215,989.50	-3,708,034.66	357,507,954.84
管理费用	23,066,888.69	-193,705.20	22,873,183.49
研发费用	23,143,052.19	-715,905.20	22,427,146.99
财务费用	8,169,202.00	419,264.15	8,588,466.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,644,873.12	-1,256,779.01	388,094.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	96,777,914.92	-3,026,148.09	93,751,766.83
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）	96,309,162.05	-3,026,148.09	93,283,013.96
减：所得税费用	12,119,884.73	-346,536.44	11,773,348.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	84,189,277.32	-2,679,611.65	81,509,665.67

(三) 对 2021 年度合并现金流量表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	164,982,067.73	-3,623,620.00	161,358,447.73
支付其他与经营活动有关的现金	121,639,452.71	-31,311,300.00	90,328,152.71
经营活动现金流出小计	386,693,983.17	-34,934,920.00	351,759,063.17
经营活动产生的现金流量净额	19,582,682.46	34,934,920.00	54,517,602.46





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,261,799.04	3,623,620.00	37,885,419.04
投资活动现金流出小计	67,511,799.04	3,623,620.00	71,135,419.04
投资活动产生的现金流量净额	-13,404,914.68	-3,623,620.00	-17,028,534.68
支付其他与筹资活动有关的现金	-	31,311,300.00	31,311,300.00
筹资活动现金流出小计	113,115,658.94	31,311,300.00	144,426,958.94
筹资活动产生的现金流量净额	17,253,243.11	-31,311,300.00	-14,058,056.89

(四) 对 2021 年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据	24,494,198.22	-3,451,996.17	21,042,202.05
应收款项融资	20,011,830.03	2,633,517.39	22,645,347.42
流动资产合计	121,721,094.38	-818,478.78	120,902,615.60
递延所得税资产	742,740.54	122,771.82	865,512.36
非流动资产合计	145,946,512.68	122,771.82	146,069,284.50
资产总计	267,667,607.06	-695,706.96	266,971,900.10
盈余公积	5,217,090.99	-69,570.69	5,147,520.30
未分配利润	38,579,311.57	-626,136.27	37,953,175.30
股东权益合计	103,527,691.93	-695,706.96	102,831,984.97
负债和股东权益总计	267,667,607.06	-695,706.96	266,971,900.10

(五) 对 2021 年度母公司利润表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业收入	181,413,965.14	-4,796,068.58	176,617,896.56
减：营业成本	142,897,515.25	-4,029,745.51	138,867,769.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	868,890.93	-1,223,325.84	-354,434.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	15,945,433.46	-1,989,648.91	13,955,784.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15,835,392.36	-1,989,648.91	13,845,743.45
减：所得税费用	1,349,778.23	-298,447.34	1,051,330.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,485,614.13	-1,691,201.57	12,794,412.56

(六) 对 2020 年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据	24,943,476.90	24,549,353.54	49,492,830.44
应收账款	62,836,182.89	6,824,379.62	69,660,562.51
应收款项融资	62,055,897.30	-39,184,391.52	22,871,505.78
预付款项	10,957,285.01	-500,000.00	10,457,285.01
存货	47,448,134.95	3,181,404.37	50,629,539.32





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他流动资产	2,794,836.23	-127,211.35	2,667,624.88
流动资产合计	254,288,795.48	-5,256,465.34	249,032,330.14
递延所得税资产	1,152,171.89	-62,445.04	1,089,726.85
其他非流动资产	5,426,823.43	500,000.00	5,926,823.43
非流动资产合计	182,178,566.85	437,554.96	182,616,121.81
资产总计	436,467,362.33	-4,818,910.38	431,648,451.95
短期借款	76,480,921.13	-1,504,937.80	74,975,983.33
应付账款	63,800,924.23	-251,572.33	63,549,351.90
应交税费	5,399,393.06	2,267,480.03	7,666,873.09
一年内到期的非流动负债	-	15,000,000.00	15,000,000.00
其他流动负债	47,108,018.76	-13,905,578.28	33,202,440.48
流动负债合计	242,023,680.35	1,605,391.62	243,629,071.97
长期应付款	30,000,000.00	-15,000,000.00	15,000,000.00
非流动负债合计	50,378,923.34	-15,000,000.00	35,378,923.34
负债合计	292,402,603.69	-13,394,608.38	279,007,995.31
盈余公积	3,768,529.58	99,549.46	3,868,079.04
未分配利润	78,772,449.28	8,476,148.54	87,248,597.82
归属于母公司股东权益合计	142,665,267.70	8,575,698.00	151,240,965.70
股东权益合计	144,064,758.64	8,575,698.00	152,640,456.64
负债和股东权益总计	436,467,362.33	-4,818,910.38	431,648,451.95

(七) 对 2020 年度合并利润表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业收入	380,188,613.91	-2,757,758.20	377,430,855.71
减：营业成本	289,509,604.43	-6,586,938.35	282,922,666.08
管理费用	17,026,551.46	-664,735.10	16,361,816.36
研发费用	15,411,784.17	-886,651.87	14,525,132.30
财务费用	9,798,035.28	-693,594.80	9,104,440.48
其中：利息费用	8,731,653.90	-951,456.43	7,780,197.47
投资收益（损失以“-”号填列）	444,462.45	-375,456.43	69,006.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-190,445.79	931,291.44	740,845.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	46,060,696.54	6,629,996.93	52,690,693.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,405,041.60	6,629,996.93	53,035,038.53
减：所得税费用	5,516,118.24	1,094,247.88	6,610,366.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	40,888,923.36	5,535,749.05	46,424,672.41





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(八) 对 2020 年度合并现金流量表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	254,225,775.37	-375,456.43	253,850,318.94
收到其他与经营活动有关的现金	29,460,213.48	-9,176,000.00	20,284,213.48
经营活动现金流入小计	284,277,683.73	-9,551,456.43	274,726,227.30
购买商品、接受劳务支付的现金	104,247,165.22	-4,363,909.53	99,883,255.69
支付的各项税费	18,081,873.87	9,863,909.53	27,945,783.40
支付其他与经营活动有关的现金	76,708,616.49	-29,035,288.33	47,673,328.16
经营活动现金流出小计	251,256,753.50	-23,535,288.33	227,721,465.17
经营活动产生的现金流量净额	33,020,930.23	13,983,831.90	47,004,762.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,521,743.64	500,000.00	20,021,743.64
投资活动现金流出小计	113,421,743.64	500,000.00	113,921,743.64
投资活动产生的现金流量净额	-42,572,179.91	-500,000.00	-43,072,179.91
取得借款收到的现金	65,000,000.00	-1,200,000.00	63,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计	75,000,008.00	8,800,000.00	83,800,008.00
偿还债务支付的现金	61,241,132.32	1,000,000.00	62,241,132.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,950,474.57	-951,456.43	5,999,018.14
支付其他与筹资活动有关的现金	339,136.93	22,235,288.33	22,574,425.26
筹资活动现金流出小计	68,530,743.82	22,283,831.90	90,814,575.72
筹资活动产生的现金流量净额	6,469,264.18	-13,483,831.90	-7,014,567.72

(九) 对 2020 年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据	24,639,323.45	-4,592,555.61	20,046,767.84
应收账款	33,849,033.39	5,148,579.62	38,997,613.01
应收款项融资	22,805,641.32	-10,142,135.54	12,663,505.78
存货	19,800,497.83	-4,029,745.51	15,770,752.32
流动资产合计	148,210,771.13	-13,615,857.04	134,594,914.09
递延所得税资产	841,059.35	-60,727.06	780,332.29
非流动资产合计	77,256,573.00	-60,727.06	77,195,845.94
资产总计	225,467,344.13	-13,676,584.10	211,790,760.03
短期借款	56,504,937.80	-1,504,937.80	55,000,000.00
应交税费	1,836,681.31	738,437.37	2,575,118.68
其他流动负债	23,208,225.28	-13,905,578.28	9,302,647.00





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
流动负债合计	136,366,481.90	-14,672,078.71	121,694,403.19
负债合计	136,425,266.33	-14,672,078.71	121,753,187.62
盈余公积	3,768,529.58	99,549.46	3,868,079.04
未分配利润	25,542,258.85	895,945.15	26,438,204.00
股东权益合计	89,042,077.80	995,494.61	90,037,572.41
负债和股东权益总计	225,467,344.13	-13,676,584.10	211,790,760.03

(十) 对 2020 年度母公司利润表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业收入	148,410,577.99	-3,957,758.18	144,452,819.81
减：营业成本	116,668,184.56	-3,167,653.23	113,500,531.33
其中：利息费用	258,583.33	2,770,140.47	3,028,723.80
利息收入	91,235.19	-48,497.09	42,738.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-582,280.69	899,438.27	317,157.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12,025,929.50	109,333.32	12,135,262.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	11,863,479.00	109,333.32	11,972,812.32
减：所得税费用	1,171,388.13	16,400.00	1,187,788.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,692,090.87	92,933.32	10,785,024.19

(十一) 对 2021 年度财务指标的影响

1、每股收益 2021 年影响

项目	基本每股收益		
	调整前	调整数	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	4.03	-0.13	3.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.86	-0.13	3.73

2、加权平均净资产收益率 2021 年影响

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整数	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	45.49	-3.09	42.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	44.37	-3.79	40.58

(十二) 对 2020 年度财务指标的影响

1、每股收益 2020 年影响

项目	基本每股收益		
	调整前	调整数	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	1.90	0.27	2.17





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

项目	基本每股收益		
	调整前	调整数	调整后
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.76	0.20	1.96

2、加权平均净资产收益率 2020 年影响

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整数	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	32.66	5.15	37.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.20	3.87	34.07

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2021 年度、2020 年度会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年九月五日





统一—社会信用代码

91110108590611484C

照
执
业
扣

(副本) (6-1)



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

称 名

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

仅供出具报告使用

圍棋

[illegible]

成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至2112年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2022年 05月 10日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：大信会计师事务所
首席合伙人：吴卫星
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

仅供出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017201

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
二〇二二年四月五日

中华人民共和国财政部制



游长庆(440100430025), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100430025

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

2018年7月31日
by /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所 事务所
CPAs

南沙自贸区分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年8月6日
by /m /d

仅供出具报告使用





田磊(310000060670), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



310000060670

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

广东正中珠江会计师事务所 事务所
CPAs

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

2018年11月12日
by /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所 事务所
CPAs

南沙自贸区分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018年11月12日
by /m /d