

关于深圳市迈凯诺电气股份有限公司
2022 年度
前期会计差错更正专项说明的审核报告
上会师报字(2023)第 5232 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于深圳市迈凯诺电气股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 5232 号

深圳市迈凯诺电气股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的深圳市迈凯诺电气股份有限公司(以下简称“迈凯诺”)管理层编制的 2022 年度前期会计差错更正专项说明。

一、管理层责任

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》、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有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2021 年修订)》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是迈凯诺管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的迈凯诺管理层编制的《深圳市迈凯诺电气股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2021 年修订)》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被迈凯诺聘任为 2022 年度审计的后任会计师事务所,已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号-前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定,就迈凯诺上述差错更正事项进行了必要的沟通。

五、使用限制

本专项审核报告仅供迈凯诺必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

杨小磊



中国注册会计师

孙忠英



二〇二三年四月二十四日

深圳市迈凯诺电气股份有限公司 2022 年度

前期会计差错更正专项说明

深圳市迈凯诺电气股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2022 年年度报告编制过程中发现,公司 2021 年年度财务报表部分会计处理及数据披露存在差错。本公司已对相关会计差错进行了更正,并对前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2021 年修订)》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、会计差错更正原因

公司于 2022 年年度报告编制过程中发现,公司 2021 年年度财务报表部分会计处理及数据披露存在差错。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》、《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挂牌公司信息披露规则(2021 年修订)》的有关规定,公司对相关差错事项进行更正,并对 2021 年度财务报表进行追溯重述。本次差错更正未导致公司 2022 年第三季度权益分派出现超分情形。

二、具体会计处理

1、2021 年重复冲减上年多计缴的企业所得税款, 导致 2021 年期末未分配利润虚增 1,051,534.37 元。

具体会计处理:

调整增加应交税费-企业所得税 150,239.61 元,调整减少其他流动资产 901,294.76 元,调整减少年初未分配利润 10,409.95 元,调整增加利润分配-其他 1,041,124.42 元,合计调整减少 2021 年年未分配利润 1,051,534.37 元。

2、应收票据期初列报更正。

具体会计处理：

对已背书转让的信用较低未到期的银行承兑票据不终止确认，调整增加应收票据 7,468,340.82 元，其他流动负债 6,939,797.13 元，调整减少应收款项融资 528,543.69 元。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

2021 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)
应收票据	-	7,468,340.82	7,468,340.82
应收款项融资	804,840.39	-528,543.69	276,296.70
其他流动资产	901,294.76	-901,294.76	-
流动资产合计	48,901,227.35	6,038,502.37	54,939,729.72
资产合计	49,890,092.50	6,038,502.37	55,928,594.87
应交税费	1,935,986.75	150,239.61	2,086,226.36
其他流动负债	162,206.95	6,939,797.13	7,102,004.08
流动负债	15,622,914.80	7,090,036.74	22,712,951.54
负债合计	15,752,959.80	7,090,036.74	22,842,996.54
未分配利润	9,584,280.42	-1,051,534.37	8,532,746.05
所有者权益合计	34,137,132.70	-1,051,534.37	33,085,598.33
负债和所有者权益 总计	49,890,092.50	6,038,502.37	55,928,594.87

深圳市迈凯诺电气股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十四日

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年2月10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年2月10日

姓名: 杨小磊
性别: 男
出生日期: 1974-10-01
工作单位: 深圳德信会计师事务所
Working unit: 深圳德信会计师事务所
身份证号码: 321102197410010515
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, after inspection, is valid for another year after.



杨小磊

474700280008

深圳市注册会计师协会

证书编号: 474700280008
No. of Certificate

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

发证日期: 2015年5月20日
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致



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

中审华会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月25日
/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东省注册会计师协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月29日
/y /m /d

12

姓名 孙忠英
性别 女
出生日期 1979-12-06
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码 410105197912062921
Identity card No.



年度检
Annual Rene

本证书经
This certifi
this renewa



孙忠英
440300480057
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300480057
No. of Certificate

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

发证日期: 二〇一〇年 十月 日
Date of Issuance /y /m /d

4

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

合 伙 人：张 晓 荣

会 计 师：

所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件由审核与原件一致

组 织 形 式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000098

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）





证书序号: 000362

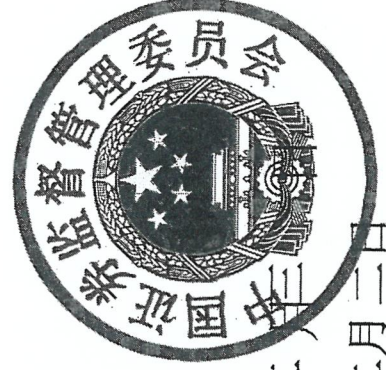
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
上会会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

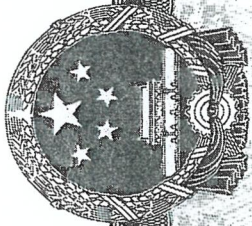
证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月三日
证书有效期至: 二〇一三年十二月三日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

扫描市场主体登记身份信息，了解备案信息，监管更多应用服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

名称 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

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、法规规定的其他业务。
【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】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



2022年11月24日

登记机关

本复印件已审核与原件一致

