

深圳市电科电源股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明的专项报告
二〇二二年度
信会师报字[2023]第 ZI10317 号

关于深圳市电科电源股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZI10317 号

深圳市电科电源股份有限公司全体股东：

我们审计了深圳市电科电源股份有限公司(以下简称“电科电源”)、2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 25 日出具了报告号为信会师报字[2023]第 ZI10316 号的【无保留意见】审计报告。

电科电源公司管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是电科电源公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计电科电源公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解电科电源公司 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供电科电源公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2023年4月25日

深圳市电科电源股份有限公司

2022 年度前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

深圳市电科电源股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

会计差错更正内容	处理程序	报告期间	影响科目	累计影响数
1、销售收入未严格按照收入政策确认	根据收入政策调整收入确认金额	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	应收账款	-8,653,531.22
			合同负债	500,224.39
			营业收入	-9,241,365.99
			财务费用	-87,610.38
			未分配利润	-9,153,755.61
2、根据收入调整结转成本	根据收入调整结转成本	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	未分配利润	9,025,988.37
			营业成本	-9,025,988.37
			存货	9,025,988.37
3、调整关联交易存货未实现利润	根据期末存货测算未实现利润	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	营业成本	1,957,560.65
			未分配利润	-1,957,560.65
			存货	-1,957,560.65
4、2021 年度年终奖计提跨期	根据期后发放及计提情况调整奖金跨期	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	应付职工薪酬	1,924,040.00
			未分配利润	-1,924,040.00
			营业成本	49,880.00
			销售费用	1,357,115.00
			管理费用	467,435.00
5、调整运费跨期	根据收入调整运费跨期	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	其他应付款	3,888,898.37
			未分配利润	-3,888,898.37

会计差错更正内容	处理程序	报告期间	影响科目	累计影响数
			营业成本	3,888,898.37
6、根据调整后应收款项重新测算计提信用减值损失	根据调整后的应收款项科目余额相应计提信用减值损失	2021年12月31日/2021年度	应收账款坏账准备	126,783.46
			信用减值损失	-126,783.46
			未分配利润	126,783.46
7、采购跨期调整	根据采购验收调整存货金额	2021年12月31日/2021年度	存货	949,159.29
			应付账款	949,159.29
8、合并内关联票据背书调整	根据期末合并内关联方票据背书情况调整	2021年12月31日/2021年度	应收票据	-5,793,750.00
			应付票据	-5,500,000.00
			其他流动负债	-293,750.00
9、进项税发票重分类调整	根据发票调整进项税	2021年12月31日/2021年度	其他流动资产	430,994.86
			预付款项	-205,968.32
			应付账款	225,026.54
10、调整前期收购深圳力赛，衡阳力赛合并报表形成资本公积	同一控制下企业合并形成资本公积调整	2021年12月31日/2021年度	资本公积	-1,327,889.51
			未分配利润	1,327,889.51
11、以上差异影响的所得税差异调整	根据信用减值损失、租赁形成的可抵扣暂时性差异调整递延所得税资产及重新测算所得税费用	2021年12月31日/2021年度	未分配利润	643,576.88
			递延所得税资产	-30,847.23
			应交税费	-674,424.11
			所得税费用	-643,576.88
12、以上差错引起的盈余公积计提数	根据净利润的差异调整盈余公积	2021年12月31日/2021年度	未分配利润	166,351.20
			盈余公积	-166,351.20

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	7,245,351.00	-5,793,750.00	1,451,601.00
应收账款	70,009,928.99	-8,526,747.76	61,483,181.23
预付款项	5,323,857.83	-205,968.32	5,117,889.51
存货	123,542,894.33	8,017,587.01	131,560,481.34
其他流动资产	12,320,821.75	430,994.86	12,751,816.61
递延所得税资产	5,910,672.57	-30,847.23	5,879,825.34
应付票据	89,931,980.60	-5,500,000.00	84,431,980.60

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应付账款	77,351,705.27	1,174,185.83	78,525,891.10
合同负债	968,268.50	500,224.39	1,468,492.89
应付职工薪酬	5,058,332.41	1,924,040.00	6,982,372.41
应交税费	2,584,626.90	-674,424.11	1,910,202.79
其他应付款	3,767,878.72	3,888,898.37	7,656,777.09
其他流动负债	7,310,450.74	-293,750.00	7,016,700.74
资本公积	48,978,125.22	-1,327,889.51	47,650,235.71
盈余公积	8,023,758.47	-166,351.20	7,857,407.27
未分配利润	111,197,814.40	-5,633,665.21	105,564,149.19

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	368,171,121.76	-9,241,365.99	358,929,755.77
营业成本	293,292,928.58	-3,129,649.35	290,163,279.23
销售费用	7,163,638.29	1,357,115.00	8,520,753.29
管理费用	17,694,832.81	467,435.00	18,162,267.81
研发费用	19,142,140.89	49,610.00	19,191,750.89
财务费用	10,057,132.21	-87,610.38	9,969,521.83
信用减值损失	-642,492.08	126,783.46	-515,708.62
所得税费用	349,372.26	-643,576.88	-294,204.62

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付给职工以及为职工支付的现金	60,510,987.53	-53,833.33	60,457,154.20
支付的各项税费	13,073,179.91	-34,901.65	13,038,278.26
支付其他与经营活动有关的现金	14,951,563.77	88,734.98	15,040,298.75

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	90,731,846.15	990,469.02	91,722,315.17
递延所得税资产	1,068,026.94	-372,108.47	695,918.47
应付职工薪酬	1,859,108.71	1,924,040.00	3,783,148.71
应交税费	1,043,879.96	-674,424.11	369,455.85

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应付款	762,046.78	41,787.63	803,834.41
资本公积	46,659,766.69	990,469.02	47,650,235.71
盈余公积	8,023,758.47	-166,351.20	7,857,407.27
未分配利润	38,605,889.18	-1,497,160.79	37,108,728.39

(2) 利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	200,914,395.02	91,667.63	201,006,062.65
销售费用	5,862,204.16	1,357,115.00	7,219,319.16
管理费用	10,123,662.29	467,435.00	10,591,097.29
研发费用	8,987,396.22	49,610.00	9,037,006.22
所得税费用	1,620,642.00	-302,315.64	1,318,326.36

(3) 现金流量表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付给职工以及为职工支付的现金	23,334,990.34	329,994.13	23,664,984.47
支付的各项税费	437,639.81	51,684.20	489,324.01
支付其他与经营活动有关的现金	36,751,622.30	-381,678.33	36,369,943.97

深圳市电科电源股份有限公司
2023年4月25日



姓名: 李敏
 Full name: 李敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973-08-28
 Date of birth: 1973-08-28
 工作单位: 武汉中兴有限责任会计师事务所
 Working unit: 武汉中兴有限责任会计师事务所
 身份证号码: 422129197308284143
 Identity card No.: 422129197308284143

注册编号: 420301413706
 No. of Certificate: 420301413706
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2002年 12月 19日
 Date of Issuance: 2002年 12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.



2015年6月30日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
 This certificate is valid for
 this renewal.



李敏
 420301413706
 深圳市注册会计师协会

2015.7.30



2016.7.30
 年度注册

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

深圳立信会计师事务所
 CPAs
 (普通合伙)

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年5月31日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)深圳分所

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年5月31日



姓名 朱丽
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-01-03
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 5201141992010300422
Identity card No.



此复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

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:
No. of Certificate 310000063254

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

发证日期:
Date of Issuance 2021年12月24日



朱丽
310000063254
深圳市注册会计师协会

日

5



营业执照

(副本)

市场主体身份登记、扫描、二维码、了解更多、监管信息、应用服务。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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,出具有关审计报告;依法受托代理记帐,代理纳税申报;代理记账业务其他会计业务;税务咨询、税务培训、税务筹划;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】

登记机关

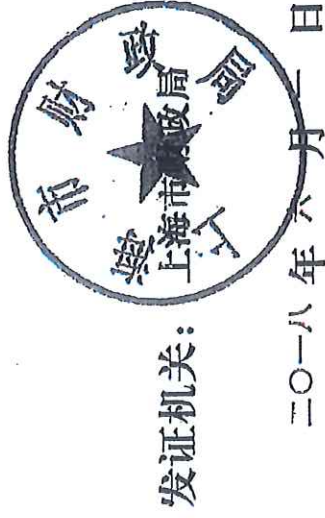


2023年01月12日

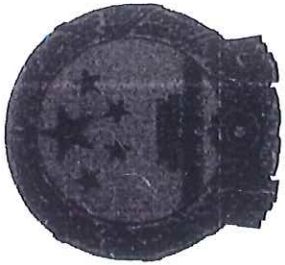
证书序号: 0001247

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)