

证券代码：831373

证券简称：电科电源

主办券商：财通证券

深圳市电科电源股份有限公司 前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

深圳市电科电源股份有限公司根据《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《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》等有关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及2021年度公司财务报表。

公司已对此期间会计差错进行了更正，对2021年度财务报表进行了追溯调整，并由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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】。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

二、前期差错更正的性质及原因

1、收入跨期调整

公司2021年度部分收入9,241,365.99元为DAP贸易模式，收入确

认时点存在跨期现象，本年度公司予以追溯调整。为了合理地反映公司的财务状况及经营成果，公司本年度采用追溯重述法对相应的科目进行更正，涉及科目包括营业收入、应收账款、合同负债、财务费用；并相应的进行成本调整、关联交易存货未实现利润调整，涉及科目营业成本、存货、未分配利润。具体调整详见下表会计差错更正内容 1、2、3 项。

2、奖金跨期调整

公司 2021 年奖金跨期原因为估计不足；公司根据期后发放的实际情况予以追溯调整。涉及科目包括销售费用、管理费用、研发费用、未分配利润、应付职工薪酬。具体调整详见下表会计差错更正内容第 4 项。

3、运费跨期调整

公司 2021 年运费跨期原因为 1、疫情下 2021 年海运费高涨、海运时间长导致的支付滞后等原因导致估计不足；2、跨期收入对应调整跨期运费。公司根据期后支付的实际情况予以追溯调整。涉及科目包括营业成本、未分配利润、其他应付款。具体调整下表会计差错更正内容第 5 项。

4、前期收购差错调整

公司前期收购深圳力赛、衡阳力赛时形成资本公积存在会计差错，公司予以追溯调整。涉及科目资本公积、未分配利润。具体调整详见下表会计差错更正内容第 10 项。

5、其他调整

重分类调整及因前述差错引起的所得税差异调整、盈余公积调整等，具体下表会计差错更正内容第 6、7、8、9、11、12 项。

前期会计差错更正原因及内容

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
			营业成本	3,888,898.37
			应收账款坏账准备	126,783.46
			信用减值损失	-126,783.46
6、根据调整后应收款项重新测算信用减值损失计提	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	未分配利润	126,783.46
			存货	949,159.29
			应付账款	949,159.29
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	应付账款	949,159.29
			应付账款	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	根据信用减值损失、租赁形成	2021 年 12 月 31 日	未分配利润	643,576.88

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
税差异调整	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 年度	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调整	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 盈余公积	166,351.20 -166,351.20

三、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 25 日召开了第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。该议案未涉及关联交易，无需回避表决。本议案尚需提交股东大会审议。

公司于 2023 年 4 月 25 日召开了第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。该议案未涉及关联交易，无需回避表决。本议案尚需提交股东大会审议。

四、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，具有合理性和必要性。董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项进行了审核，并出具了专项报告。具体内容详见公司于2023年4月26日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《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】。

六、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	546,705,059.24	-6,108,731.44	540,596,327.80	-1.12%

负债合计	300,221,587.33	1,019,174.48	301,240,761.81	0.34%
未分配利润	111,197,814.40	-4,643,196.19	106,554,618.21	-4.18%
归属于母公司所有者 权益合计	246,483,471.91	-7,127,905.92	239,355,565.99	-2.89%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	246,483,471.91	-7,127,905.92	239,355,565.99	-2.89%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	3.49%	-	0.56%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	4.66%	-	1.76%	-
营业收入	368,171,121.76	-9,241,365.99	358,929,755.77	-2.51%
净利润	8,453,824.90	-7,127,905.92	1,325,918.98	-84.32%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-
应收票据	7,245,351.00	-5,793,750.00	1,451,601.00	-79.97%
应收账款	70,009,928.99	-8,526,747.76	61,483,181.23	-12.18%
预付款项	5,323,857.83	-205,968.32	5,117,889.51	-3.87%
存货	123,542,894.33	8,017,587.01	131,560,481.34	6.49%
其他流动资产	12,320,821.75	430,994.86	12,751,816.61	3.50%
递延所得税资产	5,910,672.57	-30,847.23	5,879,825.34	-0.52%
应付票据	89,931,980.60	-5,500,000.00	84,431,980.60	-6.12%

应付账款	77,351,705.27	1,174,185.83	78,525,891.10	1.52%
合同负债	968,268.50	500,224.39	1,468,492.89	51.66%
应付职工薪酬	5,058,332.41	1,924,040.00	6,982,372.41	38.04%
应交税费	2,584,626.90	-674,424.11	1,910,202.79	-26.09%
其他应付款	3,767,878.72	3,888,898.37	7,656,777.09	103.21%
其他流动负债	7,310,450.74	-293,750.00	7,016,700.74	-4.02%
资本公积	48,978,125.22	-1,327,889.51	47,650,235.71	-2.71%
盈余公积	8,023,758.47	-166,351.20	7,857,407.27	-2.07%
未分配利润	111,197,814.40	-5,633,665.21	105,564,149.19	-5.07%
营业收入	368,171,121.76	-9,241,365.99	358,929,755.77	-2.51%
营业成本	293,292,928.58	-3,129,649.35	290,163,279.23	-1.07%
销售费用	7,163,638.29	1,357,115.00	8,520,753.29	18.94%
管理费用	17,694,832.81	467,435.00	18,162,267.81	2.64%
研发费用	19,142,140.89	49,610.00	19,191,750.89	0.26%
财务费用	10,057,132.21	-87,610.38	9,969,521.83	-0.87%
信用减值损失	-642,492.08	126,783.46	-515,708.62	19.73%
所得税费用	349,372.26	-643,576.88	-294,204.62	184.21%
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	-0.09%
支付的各项税费	13,073,179.91	-34,901.65	13,038,278.26	-0.27%
支付其他与经营	14,951,563.77	88,734.98	15,040,298.75	0.59%

活动有关的现金				
---------	--	--	--	--

八、备查文件目录

深圳市电科电源股份有限公司第四届董事会第十八次会议决议

深圳市电科电源股份有限公司

董事会

2023年4月26日