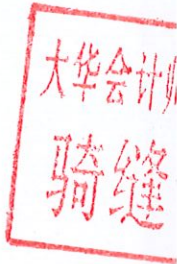


东莞市永晟电线科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2023]0011054号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码:京23V0AM3KWX



东莞市永晟电线科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2022 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	1-4



前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2023]0011054号

东莞市永晟电线科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了东莞市永晟电线科技股份有限公司（以下简称永晟科技）2022年度财务报表。根据《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《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）〉的通知》等文件的相关规定，就永晟科技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、合法性及完整性是永晟科技的责任。除了对永晟科技实施2022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。为了更好地理解永晟科技2022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。

现将永晟科技2022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原因

（一）公司以前年度对银行承兑汇票的核算存在差错，现严格按照《企业会计准则—金融工具》的规定，将信用等级较高的银行作为承兑人的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，对信用等级较低银行作为承兑人的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时不予终止确认，并追溯调整以前年度数据。



(二) 公司以前年度控制的个人账户流水中存在部分与公司业务相关的资金收支及往来款，为更准确地反映实际情况，公司对上述与公司业务相关的资金流水进行梳理，并对会计报表影响事项进行追溯重述，追溯重述后不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

(三) 按照权责发生制，对跨期的收入成本进行调整，涉及调整科目应收账款、存货、营业收入、营业成本等。

(四) 拟将与客户签订协议授权生产使用且涉及客户知识产权的模具重分类至长期待摊费用进行核算，并根据协议约定的补贴模式分摊模具成本。涉及科目固定资产、长期待摊费用、研发费用、营业成本等。

(五) 拟将不属于公司所有权的资产从账面减少，并冲回计提的相关折旧，涉及科目固定资产、管理费用、其他应收款、信用减值损失等。

(六) 将研发样品销售收入及废料收入所对应的成本重分类至其他业务收入，涉及科目研发费用、营业成本。

(七) 将一年内到期的租赁负债予以重分类调整。

(八) 将代收电费业务按净额法确认收入。

二、具体的会计处理

按追溯重述法对 2021 年度的上述前期差错进行更正。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并报表财务项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
货币资金	9,215,036.28	4,984,174.65	14,199,210.93
应收票据	22,432,657.32	21,911,659.54	44,344,316.86
应收账款	108,198,147.32	-1,246,966.48	106,951,180.84
应收款项融资	-	4,884,623.06	4,884,623.06
其他应收款	1,747,208.87	123,500.00	1,870,708.87



受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
货币资金	9,215,036.28	4,984,174.65	14,199,210.93
存货	53,001,156.06	1,014,722.13	54,015,878.19
其他流动资产	870,980.87	103,520.80	974,501.67
固定资产	56,275,560.89	-452,120.19	55,823,440.70
长期待摊费用	272,179.91	243,682.39	515,862.30
递延所得税资产	908,351.12	309,178.34	1,217,529.46
短期借款	76,936,779.62	13,248,618.68	90,185,398.30
应付账款	78,081,306.58	-4,923,968.51	73,157,338.07
应交税费	1,126,210.71	1,397,080.35	2,523,291.06
一年内到期的非流动负债	2,165,042.22	1,794,322.03	3,959,364.25
其他流动负债	223,805.81	19,594,739.84	19,818,545.65
租赁负债	4,212,848.22	-1,794,322.03	2,418,526.19
未分配利润	36,980,374.58	2,524,111.35	39,504,485.93
少数股东权益	3,424,192.73	35,392.53	3,459,585.26
营业收入	371,969,598.37	4,625,437.36	376,595,035.73
营业成本	312,178,676.95	-2,646,474.73	309,532,202.22
销售费用	5,867,404.25	2,831,304.52	8,698,708.77
管理费用	13,298,941.01	483,486.44	13,782,427.45
研发费用	19,300,994.41	82,565.07	19,383,559.48
财务费用	6,341,021.88	133,746.52	6,474,768.40
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,903,034.74	-1,026,652.06	-2,929,686.80
所得税费用	-296,147.11	154,653.60	-141,493.51
销售商品、提供劳务收到的现金	296,567,043.87	8,671,754.63	305,238,798.50
收到的其他与经营活动有关的现金	4,574,000.86	45.05	4,574,045.91
支付给职工以及为职工支付的现金	40,166,653.39	2,748,299.03	42,914,952.42
支付的其他与经营活动有关的现金	17,250,124.55	938,326.00	18,188,450.55

(二) 对母公司报表财务项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
货币资金	8,320,144.76	-5,410,774.02	2,909,370.74
应收票据	9,216,121.87	13,769,919.47	22,986,041.34
应收账款	67,585,518.25	-427,582.79	67,157,935.46
应收款项融资	0.00	4,523,600.10	4,523,600.10
存货	24,152,585.29	591,202.80	24,743,788.09
其他应收款	41,406,657.66	123,500.00	41,530,157.66
固定资产	8,088,116.85	-86,666.56	8,001,450.29
递延所得税资产	407,480.90	20,247.90	427,728.80



受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
货币资金	8,320,144.76	-5,410,774.02	2,909,370.74
短期借款	41,688,841.76	2,850,669.68	44,539,511.44
应付账款	46,187,889.57	-277,086.61	45,910,802.96
应交税费	207,887.72	1,074,783.24	1,282,670.96
一年内到期的非流动负债	0.00	1,414,144.16	1,414,144.16
其他流动负债	212,063.40	15,870,926.84	16,082,990.24
租赁负债	3,300,137.81	-1,414,144.16	1,885,993.65
未分配利润	42,784,854.88	2,157,843.19	44,942,698.07
营业收入	259,012,516.68	3,212,929.73	262,225,446.41
营业成本	224,321,615.29	-2,468,664.05	221,852,951.24
销售费用	3,560,765.42	2,375,050.52	5,935,815.94
管理费用	7,714,106.75	291,875.07	8,005,981.82
研发费用	11,048,244.22	191,988.48	11,240,232.70
财务费用	1,304,983.96	121,416.81	1,426,400.77
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-55,581.05	-134,985.98	-190,567.03
所得税费用	-5,434.97	408,433.73	402,998.76
销售商品、提供劳务收到的现金	220,587,905.37	6,223,832.93	226,811,738.30
支付给职工以及为职工支付的现金	23,637,994.62	2,545,487.80	26,183,482.42
支付的其他与经营活动有关的现金	29,641,230.45	514,429.71	30,155,660.16

四、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有限责任公司的要求出具的，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:

张晓义



中国注册会计师:

沈瑞鉴



沈瑞鉴

二〇二三年四月二十七日

