

欧伏电气股份有限公司

前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2024]0011007956 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



欧伏电气股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2023 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 欧伏电气股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-8



前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024]0011007956号

欧伏电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的欧伏电气股份有限公司（以下简称“欧伏电气”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，欧伏电气责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对欧伏电气管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错



更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，欧伏电气编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了欧伏电气前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的限定

本专项鉴证报告仅供欧伏电气向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



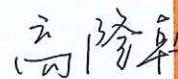
中国注册会计师：





徐利君

中国注册会计师：





高隆乾

二〇二四年四月二十二日



欧伏电气股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

欧伏电气股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的主要原因和内容

（1）《企业会计准则第 14 号—收入》规定，“企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入”。公司根据与下游客户签订的销售合同、订单、签收或验收等资料，并结合实际业务开展情况，进一步理顺和判断商品控制权的转移时点。公司将“商品交付后，还需要配合客户进行安装、调试、验收等工作，后续履约义务重大”的这类业务。由原来“签收时确认收入”，调整为“验收后确认收入”。结合相关业务收入确认时点的变化，公司更详尽的检查了客户的签收、验收等资料，并经过与客户对账，对客户实地走访等程序，进一步检查了营业收入确认时点的准确性、营业收入确认依据的完整性和有效性。根据获取的详细资料，对跨期的营业收入和营业成本进行了差错更正及追溯调整；受营业成本跨期调整和相关销售合同亏损影响，对应存货结存金额和预计可变现净值改变，重新调整了资产负债表日存货跌价准备的计提。前述调整事项，涉及应收账款、合同资产、存货、递延所得税资产、合同负债、应交税费、



营业收入、营业成本、财务费用、资产减值损失、信用减值损失和所得税费用等科目。

(2) 公司自 2019 年 1 月 1 日起施行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》(简称“新金融工具准则”)。根据新金融工具准则第四十六条的规定,企业应以预期信用损失为基础对分类为“以摊余成本计量的金融资产”进行减值会计处理并确认损失准备。公司对以摊余成本计量的金融资产计提减值时,未合理参考同行业预期信用损失率,对债务方发生违约的风险和前瞻性信息考虑不够审慎,导致该类金融资产预期信用损失计算错误,影响应收账款、其他应收款、合同资产、其他非流动资产、递延所得税资产、资产减值损失、信用减值损失和所得税费用等科目。

(3) 《企业会计准则第 1 号—存货》规定,“资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值应当以合同价格为基础计算。”公司在考虑 2022 年末存货跌价时,未充分考虑当时已经存在的国际冲突事件对公司合同执行存在的影响,导致存货跌价准备少提。该事项影响资产减值损失、存货跌价准备、递延所得税资产、所得税费用等科目。

(4) 《企业会计准则第 6 号—无形资产》规定,“无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。”公司对无形资产进行梳理时,将不符合无形资产定义的费用性支出进行调整,并重新估计相应费用性支出的受益分摊期间,涉及无形资产、长期待摊费用、管理费用等科目。

(5) 《企业会计准则第 16 号—政府补助》规定,“财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。”公



公司在梳理政府补助项目时发现，2022 年收到的财政贴息补助，公司计入其他收益，未按照准则要求冲减财务费用，因此对该部分予以调整。另外，2021 年公司收到代收代付款错误的计入了其他收益，该代收代付款是政府通过公司最终发放给公司员工的补助资金，导致其他收益和营业成本多记。上述调整涉及其他收益、财务费用、营业成本等科目。

（6）《企业会计准则第 11 号—股份支付》规定，“股份支付是指公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。”公司在梳理股东中“员工持股平台”

（合伙企业）合伙人变动时发现，“2022 年度，基于公司经营管理要求，为获取职工服务，该合伙企业中的合伙人将部分合伙份额以低于市场公允价值的金额转让给公司的员工”，该事项构成以权益结算的股份支付。公司之前未确认此部分股份支付费用，因此对其进行追溯调整。此调整涉及营业成本、管理费用、销售费用、研发费用、资本公积、递延所得税资产和所得税费用等科目。

（7）当企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。公司将满足前述净额列示的递延所得税资产和递延所得税负债，进行抵销处理。对该事项的调整，涉及递延所得税资产和递延所得税负债科目。

（8）公司在编制 2021 年度现金流量表时，将投资活动中投资支



付的现金和收回投资支付的现金项目统计错误；将贴现时未终止确认的信用等级一般的银行承兑汇票的贴现资金错误的计入了经营活动销售商品、提供劳务收到的现金（应计入筹资活动取得借款收到的现金），本期发现该错误事项，予以追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（1）对合并财务报表影响

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收账款	194,598,462.44	166,449,347.19	-28,149,115.25
其他应收款	1,989,524.37	1,916,899.63	-72,624.74
存货	82,371,134.32	105,246,937.42	22,875,803.10
合同资产	16,417,472.12	13,073,813.17	-3,343,658.95
其他流动资产	3,087,368.85	3,113,942.84	26,573.99
无形资产	6,600,002.02	6,234,294.03	-365,707.99
长期待摊费用	3,459,886.72	3,716,523.89	256,637.17
递延所得税资产	7,876,208.97	3,791,530.44	-4,084,678.53
其他非流动资产	24,309,919.25	23,383,778.36	-926,140.89
资产总计	628,697,231.67	614,914,319.58	-13,782,912.09
合同负债	15,854.60	5,403,671.52	5,387,816.92
递延所得税负债	6,141,882.48	0.00	-6,141,882.48
负债合计	258,215,693.43	257,461,627.87	-754,065.56
资本公积	38,297,296.12	38,303,226.13	5,930.01
盈余公积	30,829,694.81	29,570,177.85	-1,259,516.96
未分配利润	213,590,357.10	201,815,097.52	-11,775,259.58
股东权益合计	370,481,538.24	357,452,691.71	-13,028,846.53
营业收入	548,421,095.50	522,508,780.57	-25,912,314.93



项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
营业成本	428,959,302.34	404,559,033.29	-24,400,269.05
销售费用	9,690,016.90	9,757,261.33	67,244.43
管理费用	41,227,392.55	40,966,689.04	-260,703.51
研发费用	17,185,258.93	17,370,248.96	184,990.03
财务费用	-13,000,948.17	-13,202,283.55	-201,335.38
其他收益	4,772,848.97	4,572,848.97	-200,000.00
信用减值损失	-1,885,528.94	116,504.26	2,002,033.20
资产减值损失	-2,777,834.10	-4,605,344.12	-1,827,510.02
所得税费用	6,352,766.70	6,262,097.67	-90,669.03
净利润	53,233,093.90	51,996,044.66	-1,237,049.24
基本每股收益	0.61	0.59	-0.02
稀释每股收益	0.61	0.59	-0.02
扣除非经常性损益后的净利润 计算的基本每股收益	0.55	0.53	-0.02
扣除非经常性损益后的净利润 计算的稀释每股收益	0.55	0.53	-0.02
加权平均净资产收益率(%)	14.69	14.84	0.15
扣除非经常性损益后的净利润 计算的加权平均净资产收益率 (%)	13.25	13.35	0.10

续：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收账款	237,065,744.15	225,398,486.99	-11,667,257.16
其他应收款	536,362.70	497,594.24	-38,768.46
存货	79,358,401.10	79,785,308.54	426,907.44
合同资产	29,535,947.71	28,150,443.54	-1,385,504.17
递延所得税资产	4,213,991.73	4,432,092.83	218,101.10
其他非流动资产	17,065,865.84	16,416,158.74	-649,707.10
资产总计	607,328,441.44	594,232,213.09	-13,096,228.35
合同负债	4,693.25	481,200.01	476,506.76
应交税费	3,058,923.65	3,526,106.14	467,182.49



项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
递延所得税负债	2,242,190.30	0.00	-2,242,190.30
负债合计	265,704,687.46	264,406,186.41	-1,298,501.05
盈余公积	26,106,098.50	24,922,094.57	-1,184,003.93
未分配利润	190,095,563.51	179,481,840.14	-10,613,723.37
股东权益合计	341,623,753.98	329,826,026.68	-11,797,727.30
营业收入	532,485,772.99	532,727,112.25	241,339.26
营业成本	401,987,796.22	399,311,731.84	-2,676,064.38
财务费用	6,020,890.36	6,018,580.48	-2,309.88
其他收益	4,848,072.48	4,672,872.48	-175,200.00
信用减值损失	-1,588,905.06	-3,740,238.12	-2,151,333.06
资产减值损失	-732,132.01	-2,289,103.09	-1,556,971.08
所得税费用	6,826,781.24	6,576,990.71	-249,790.53
净利润	55,064,215.24	54,350,215.15	-714,000.09
收回投资所收到的现金	114,215,600.00	111,266,600.00	-2,949,000.00
投资支付的现金	114,215,600.00	111,266,600.00	-2,949,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金	398,739,201.22	395,739,201.22	-3,000,000.00
取得借款收到的现金	63,000,000.00	66,000,000.00	3,000,000.00
加权平均净资产收益率(%)	17.19	17.57	0.38
扣除非经常性损益后的净利润 计算的加权平均净资产收益率 (%)	16.04	16.42	0.38

(2) 对母公司财务报表影响

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收账款	185,660,367.36	157,999,880.14	-27,660,487.22
其他应收款	39,275,861.42	39,211,660.36	-64,201.06
存货	77,925,644.27	100,801,447.37	22,875,803.10
合同资产	16,033,439.66	12,707,149.02	-3,326,290.64
其他流动资产	2,753,489.52	2,780,063.51	26,573.99
无形资产	6,600,002.02	6,234,294.03	-365,707.99



项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
长期待摊费用	867,380.34	1,124,017.51	256,637.17
递延所得税资产	7,033,624.50	3,788,386.20	-3,245,238.30
其他非流动资产	22,632,615.15	21,778,197.04	-854,418.11
资产总计	612,613,036.24	600,255,707.18	-12,357,329.06
合同负债	15,854.60	5,403,671.52	5,387,816.92
递延所得税负债	5,155,906.54	0.00	-5,155,906.54
负债合计	245,938,276.55	246,170,186.93	231,910.38
资本公积	38,746,149.31	38,752,079.32	5,930.01
盈余公积	30,829,694.81	29,570,177.85	-1,259,516.96
未分配利润	209,334,725.36	197,999,072.87	-11,335,652.49
股东权益合计	366,674,759.69	354,085,520.25	-12,589,239.44
营业收入	520,700,832.27	494,788,517.34	-25,912,314.93
营业成本	414,371,964.85	389,971,695.80	-24,400,269.05
销售费用	8,288,205.15	8,355,449.58	67,244.43
管理费用	37,900,048.18	37,639,344.67	-260,703.51
研发费用	17,185,258.93	17,370,248.96	184,990.03
财务费用	-13,106,353.33	-13,307,688.71	-201,335.38
其他收益	4,743,505.91	4,543,505.91	-200,000.00
信用减值损失	-1,815,617.74	561,523.02	2,377,140.76
资产减值损失	-2,464,124.91	-4,219,912.14	-1,755,787.23
所得税费用	4,534,933.38	4,409,175.79	-125,757.59
净利润	47,235,963.12	46,480,832.79	-755,130.33

续：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
应收账款	235,196,061.48	223,643,843.63	-11,552,217.85
其他应收款	8,198,006.86	8,166,143.24	-31,863.62
存货	78,749,764.38	79,176,671.82	426,907.44
合同资产	29,535,947.71	28,150,443.54	-1,385,504.17
递延所得税资产	3,359,655.88	3,744,578.42	384,922.54



项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	更正金额③=②-①
其他非流动资产	16,681,833.38	16,049,494.58	-632,338.80
资产总计	605,907,805.99	593,117,711.53	-12,790,094.46
合同负债	4,693.25	481,200.01	476,506.76
应交税费	3,003,682.63	3,470,865.12	467,182.49
递延所得税负债	1,893,744.59	0.00	-1,893,744.59
负债合计	262,157,656.13	261,207,600.79	-950,055.34
盈余公积	26,106,098.50	24,922,094.57	-1,184,003.93
未分配利润	191,837,062.55	181,181,027.36	-10,656,035.19
股东权益合计	343,750,149.86	331,910,110.74	-11,840,039.12
营业收入	525,645,361.14	525,886,700.40	241,339.26
营业成本	394,149,811.20	391,473,746.82	-2,676,064.38
财务费用	5,945,988.94	5,943,679.06	-2,309.88
其他收益	4,848,072.48	4,672,872.48	-175,200.00
信用减值损失	-1,573,425.90	-3,602,814.81	-2,029,388.91
资产减值损失	-549,923.18	-2,089,525.96	-1,539,602.78
所得税费用	7,281,277.44	7,213,111.18	-68,166.26
净利润	57,095,255.64	56,338,943.73	-756,311.91
收回投资所收到的现金	114,215,600.00	111,256,600.00	-2,959,000.00
投资支付的现金	114,215,600.00	111,256,600.00	-2,959,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金	398,461,063.64	395,461,063.64	-3,000,000.00
取得借款收到的现金	63,000,000.00	66,000,000.00	3,000,000.00

欧伏电气股份有限公司

(盖章)

二〇二四年四月二十二日





营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

911110108590676050Q

扫描二维码
份到了解更多登
记、备案、许可、
监管信息、体验
更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁岩

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



登记机关

2024年03月01日

报告专用,复印无效。

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：大华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：梁春
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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领。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所执业证书可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110101450085
No. of Certificate
有效期至: 2014 年 09 月 18 日
Expiration Date



姓 名: 徐利军
Full name: 徐利军
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1978-01-15
Date of birth: 1978-01-15
工作单位: 大德会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 大德会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 152624197801150008
Identity card No: 152624197801150008



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月15日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月15日



This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 葛建乾
Full name: 葛建乾
Sex: 男
出生日期: 1989-11-14
Date of birth: 1989-11-14
工作单位: 山东注册会计师事务所(特等)
Working unit: 山东分所
身份证号码: 370628198911141811
Identity card No: 370628198911141811



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 有效期顺延一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 110101480742

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 06 月 29 日

年 月 日
/ /