

先控捷联电气股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告  
大华核字[2024]0011010565 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

先控捷联电气股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

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. 先控捷联电气股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-9

## 前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024]0011010565号

先控捷联电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的先控捷联电气股份有限公司（以下简称“先控电气公司”）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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》相关规定，先控电气公司责任包括：（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先控电气公司管理层编制的《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，先控电气公司编制的《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定编制，如实反映了先控电气公司前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供先控电气公司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：\_\_\_\_\_

黄志刚

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘德恩

二〇二四年四月二十八日

## 先控捷联电气股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

先控捷联电气股份有限公司（以下简称“本公司”）于2023年度发现前期会计处理存在差错。本公司对2022年度财务报表进行了追溯调整。根据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原因

（一）调整账面非6+9银行承兑汇票期末背书未到期终止确认，相应调整应收票据、应收款项融资、其他流动负债等列报科目。

（二）调整跨期销售收入和成本以及对应的存货和应收账款、调整单项计提坏账，相应调整营业收入、营业成本、存货、应收账款、合同资产、合同负债、其他流动负债、应交税费、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等列报项目。

（三）预付款重分类调整，相应调整预付款项、其他非流动资产等列报项目；预付款长期挂账，相应调整预付款项、营业成本等列报项目；预付账款、应付账款并户调整，相应调整预付账款、应付账款等列报科目。

（四）调整赔偿款、挂账费用及坏账准备，相应调整其他应收款、信用减值损失、营业外支出等列报项目。

（五）重新测算计提期末存货跌价准备、生产损耗相应调整存货、营业成本、资产减值损失等列报项目；已作为固定资产使用的存货，相应调整存货、固定资产、营业成本等列报项目；发出商品按照净额法核算相应调整存货、应付账款、预付账款、营业成本等列报科目。

（六）调整应收账款中质保金至合同资产，相应调整信用减值损失、资产减值损失等列报科目。

（七）调整待摊费用、预缴税金，相应调整其他流动资产、应交税费等列报科目。

（八）调整联营企业投资交易，相应调整长期股权投资、投资收益、递延所得税资产、所得税费用等列报科目。

（九）调整未入账固定资产、补提固定资产折旧、合并层面调整固定资产折旧，相应调整固定资产、营业成本、在建工程、应付账款、管理费用等列报项目。

（十）重新梳理、计算租赁事项，相应调整使用权资产、租赁负债、应付账款、一年内到期的非流动负债、营业成本、管理费用、销售费用、研发费用、财务费用、递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用等列报科目。

（十一）调整河北电立方新能源科技有限公司收购日净资产，相应调整商誉列报科目。

(十二) 个人卡及汇兑损益调整, 相应调整货币资金、交易性金融资产、其他应收款、预收账款、其他应付款、应交税费、管理费用、销售费用、财务费用、营业成本、信用减值损失、营业外收入等列报项目。

(十三) 薪酬跨期, 相应调整应付职工薪酬、其他应付款、销售费用、管理费用、研发费用、营业成本等列报科目。

(十四) 根据调整后坏账准备、年度所得税汇算报告和调整后净利润重新计算当期所得税费用和递延所得税费用, 相应调整应交税费、其他流动资产、所得税费用等列报科目。

(十五) 测算长期借款利息, 相应调整长期借款、财务费用列报科目。

(十六) 根据营业收入计提售后保质期内费用, 相应调整预计负债、销售服务费等列报科目。

(十七) 2022年先控捷联电气股份有限公司收购北京先控捷联电源设备有限公司少数股东股权, 因前期调整北京先控捷联电源设备有限公司净资产, 导致合并层次调整资本公积列报科目。

(十八) 子公司先控捷联国际有限公司外币汇兑差异, 调整货币资金、财务费用、其他综合收益列报科目。

(十九) 差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润列报项目。

(二十) 原总额法确认收入调整为净额法确认收入, 相应调整营业收入、营业成本列报科目; 销售服务冲减收入, 相应调整营业收入、销售费用列报科目。

(二十一) 售后人员工资根据实际发生归属于质保期内、质保期外, 相应调整营业成本、销售费用; 质保期内领用材料计入营业成本核算, 相应调整营业成本、销售费用、研发费用列报科目; 按照权责发生制调整跨期成本, 相应调整营业成本。

(二十二) 重新测算城市建设维护税、教育费附加、地方教育费附加, 相应调整应交税费、税金及附加列报科目。

(二十三) 租赁场地原列报在管理费用核算, 将其按照租赁调整, 相应调整使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、营业成本等列报科目; 跨期费用, 相应调整管理费用、应付账款、其他应付款、其他应收款等列报科目。

(二十四) 调整运保费计入财务费用部分, 相应调整营业成本、财务费用列报科目。

(二十五) 调整理财产品公允价值变动, 相应调整投资收益、公允价值变动收益列报科目; 合并和单体层面调整联营企业投资收益。

(二十六) 租赁变更, 终止租赁的相关利得或损失计入当期损益, 相应调整使用权资产、租赁负债、资产处置收益等列报科目。

(二十七) 费用跨期, 相应调整销售费用、管理费用、营业成本、其他应付款等列报科目; 部分销售费用计入营业成本核算, 相应重分类调整销售费用、营业成本列报科目。

(二十八) 研发费用归集不准确, 相应调整研发费用、管理费用、营业成本等科目列支。

## 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和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2022 年度合并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:

### (一) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	48,949,499.30	447,160.24	49,396,659.54
交易性金融资产	6,153,049.75	300,000.00	6,453,049.75
应收票据	1,735,771.00	1,497,746.87	3,233,517.87
应收账款	71,399,081.17	-6,465,697.15	64,933,384.02
应收款项融资	521,680.00	-200,000.00	321,680.00
预付款项	2,780,280.76	-517,906.41	2,262,374.35
其他应收款	3,892,246.86	-769,313.74	3,122,933.12
存货	97,102,150.39	-26,067,810.56	71,034,339.83
合同资产	1,950,724.13	4,574,363.37	6,525,087.50
其他流动资产	1,861,700.64	-23,244.18	1,838,456.46
长期股权投资	4,429,168.48	-97,858.51	4,331,309.97
固定资产	9,727,936.13	-133,471.59	9,594,464.54
在建工程	214,412.62	-11,985.44	202,427.18
使用权资产	11,223,574.77	-1,242,530.00	9,981,044.77
商誉	5,165,612.30	219,705.48	5,385,317.78
递延所得税资产	6,015,751.54	4,892,195.72	10,907,947.26
其他非流动资产		362,000.00	362,000.00
应付账款	67,852,129.87	-5,646,886.74	62,205,243.13
预收款项		11,787.87	11,787.87
合同负债	28,204,929.02	4,014,030.13	32,218,959.15
应付职工薪酬	5,146,987.70	5,164,651.48	10,311,639.18

先控捷联电气股份有限公司  
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	4,286,522.17	-537,988.65	3,748,533.52
其他应付款	4,900,936.08	-1,539,242.29	3,361,693.79
一年内到期的非流动负债	3,603,181.10	406,247.34	4,009,428.44
其他流动负债	880,648.77	1,336,614.00	2,217,262.77
长期借款	9,340,233.01	1,029.87	9,341,262.88
租赁负债	4,417,317.45	1,216,325.47	5,633,642.92
预计负债	308,118.57	4,327,657.82	4,635,776.39
递延所得税负债	92,891.78	1,436,150.00	1,529,041.78
资本公积	10,682,512.23	-31,909.13	10,650,603.10
其他综合收益	19,323.14	397.51	19,720.65
盈余公积	7,904,498.66	-2,108,007.27	5,796,491.39
未分配利润	47,531,781.87	-31,145,423.73	16,386,358.14
少数股东权益	530,665.44	-142,079.58	388,585.86
营业收入	214,744,858.17	-18,457,867.81	196,286,990.36
营业成本	139,545,209.99	-20,107,294.13	119,437,915.86
税金及附加	1,151,942.55	-17,017.58	1,134,924.97
销售费用	20,941,041.35	6,416,043.91	27,357,085.26
管理费用	9,545,822.62	1,955,045.69	11,500,868.31
研发费用	12,785,426.83	-1,448,740.00	11,336,686.83
财务费用	-180,008.59	807,148.51	627,139.92
投资收益	235,364.81	-267,022.90	-31,658.09
公允价值变动收益		153,049.75	153,049.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,586,999.33	-199,119.52	-1,786,118.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-701,412.63	-8,252,067.61	-8,953,480.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,654.87	21,011.23	23,666.10
营业外收入	685,422.20	446,385.63	1,131,807.83
所得税费用	3,492,270.84	-1,695,096.76	1,797,174.08
净利润（净亏损以“-”号填列）	27,529,555.91	-12,465,720.87	15,063,835.04
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	40,665.44	-142,079.58	-101,414.14
销售商品、提供劳务收到的现金	219,301,596.73	-1,583,469.36	217,718,127.37
收到其他与经营活动有关的现金	9,259,881.64	330,396.76	9,590,278.40
购买商品、接受劳务支付的现金	139,586,751.51	-5,342,419.69	134,244,331.82

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	41,597,757.80	459,771.15	42,057,528.95
支付的各项税费	3,785,948.66	-2,270.95	3,783,677.71
支付其他与经营活动有关的现金	19,545,499.95	2,244,434.78	21,789,934.73
取得投资收益收到的现金	169,313.67	-98,500.80	70,812.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,654.87	-2,654.87	
收到其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	-20,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	3,107,508.69	15,653.45	3,123,162.14
投资支付的现金	10,000,000.00	300,000.00	10,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	16,071,616.39	-163,316.44	15,908,299.95
支付其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	-10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	346,249.70	11,525.85	357,775.55
支付其他与筹资活动有关的现金	3,505,792.42	768,968.73	4,274,761.15
汇率变动对现金及现金等价物的影响	330,114.49	-17.98	330,096.51
现金及现金等价物净增加额	23,625,742.34	-9,646,593.13	13,979,149.21
期初现金及现金等价物余额	25,323,756.96	10,093,753.37	35,417,510.33
期末现金及现金等价物余额	48,949,499.30	447,160.24	49,396,659.54

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	30,359,570.28	66,905.86	30,426,476.14
应收票据	1,635,771.00	3,926.87	1,639,697.87
应收账款	71,021,623.57	-6,549,835.07	64,471,788.50
预付款项	2,002,184.14	-353,002.86	1,649,181.28
其他应收款	2,493,184.51	-174,700.72	2,318,483.79
存货	79,813,516.52	-23,989,427.88	55,824,088.64
合同资产	1,840,406.50	4,584,363.37	6,424,769.87
其他流动资产	928,336.63	-25,710.00	902,626.63
长期股权投资	43,732,906.33	16,114.64	43,749,020.97
固定资产	5,394,729.46	-1,622.46	5,393,107.00
使用权资产	4,710,301.57	15,063.02	4,725,364.59

先控捷联电气股份有限公司  
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	2,762,751.87	4,750,604.78	7,513,356.65
其他非流动资产		283,200.00	283,200.00
应付账款	68,542,544.29	-4,417,352.36	64,125,191.93
合同负债	21,704,468.37	3,826,151.10	25,530,619.47
应付职工薪酬	4,038,235.45	4,374,810.66	8,413,046.11
应交税费	3,493,237.69	-689,390.28	2,803,847.41
其他应付款	4,752,557.23	-1,618,349.85	3,134,207.38
一年内到期的非流动负债	2,069,571.22	22,113.60	2,091,684.82
其他流动负债	713,630.56	42,795.14	756,425.70
长期借款	9,340,233.01	1,029.87	9,341,262.88
租赁负债	2,531,980.90	-14,440.22	2,517,540.68
预计负债	308,118.57	4,040,059.52	4,348,178.09
递延所得税负债		731,762.15	731,762.15
盈余公积	7,904,498.66	-2,108,007.27	5,796,491.39
未分配利润	41,161,257.89	-25,565,302.51	15,595,955.38
营业收入	197,187,136.47	-18,416,082.73	178,771,053.74
营业成本	129,865,258.19	-20,531,780.40	109,333,477.79
销售费用	18,915,213.97	6,227,256.01	25,142,469.98
管理费用	6,394,424.46	1,928,115.51	8,322,539.97
研发费用	10,867,142.56	-1,463,707.28	9,403,435.28
财务费用	-408,203.02	730,645.11	322,442.09
投资收益	121,391.66	-146,766.58	-25,374.92
公允价值变动收益		153,049.75	153,049.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,474,877.98	-183,389.86	-1,658,267.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-747,348.80	-8,263,909.98	-9,011,258.78
营业外收入	685,416.19	106,934.70	792,350.89
所得税费用	3,577,908.15	-1,863,296.47	1,714,611.68
净利润（净亏损以“-”号填列）	26,935,135.15	-11,777,397.18	15,157,737.97
销售商品、提供劳务收到的现金	203,729,492.61	-1,370,682.69	202,358,809.92
收到其他与经营活动有关的现金	8,516,889.77	30,291.68	8,547,181.45
购买商品、接受劳务支付的现金	138,608,823.17	-5,089,164.30	133,519,658.87
支付给职工以及为职工支付的现金	31,496,149.73	362,820.57	31,858,970.30

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
支付的各项税费	2,754,093.56	8,572.48	2,762,666.04
支付其他与经营活动有关的现金	16,295,730.84	2,848,475.68	19,144,206.52
取得投资收益	169,313.67	-98,500.80	70,812.87
收到其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	-20,000,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	2,275,310.49	269,394.52	2,544,705.01
投资支付的现金	30,533,890.00	-20,170,000.00	10,363,890.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		20,170,000.00	20,170,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	-10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	346,249.70	11,525.85	357,775.55
支付其他与筹资活动有关的现金	1,818,902.98	82,581.52	1,901,484.50
现金及现金等价物净增加额	18,424,023.81	-9,933,098.13	8,490,925.68
期初现金及现金等价物余额	11,935,546.47	10,000,003.99	21,935,550.46
期末现金及现金等价物余额	30,359,570.28	66,905.86	30,426,476.14

先控捷联电气股份有限公司

(盖章)

二〇二四年四月二十八日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本) (7-1)



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

执行事务合伙人 梁春

经营范围

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

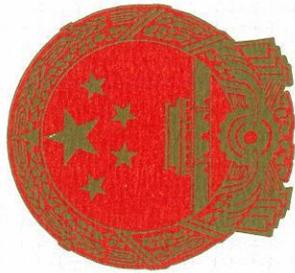
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2024年03月01日

登记机关



# 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]200号

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报  
增专用，复印无效。**

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》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 黄志刚  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1981-05-25  
 出生日期 1981-05-25  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 Working unit 410328198105250614  
 身份证号码  
 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 is valid for another year after this renewal.

年 月 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.



黄志刚 110001640072

年 月 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.



2020年3月30日  
 / /

证书编号: 110001640072  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年05月11日  
 Date of Issuance

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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  
 年 月 日  
 / /

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

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  
 年 月 日  
 / /

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



姓名 刘德恩  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-12-10  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合  
 Working unit 通合伙)河南分所  
 身份证号码 410825199012102513  
 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 is valid for another year after  
 this renewal.



刘德恩 110101481151

证书编号: 110101481151  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 10 月 09 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /m /d