

关于湖南阳东电瓷电气股份有限公司
财务报表前期差错更正的专项说明

索引

页码

专项说明

1-7



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于湖南阳东电瓷电气股份有限公司 财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024CSAA1B0109

湖南阳东电瓷电气股份有限公司

湖南阳东电瓷电气股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了湖南阳东电瓷电气股份有限公司(以下简称阳东电瓷)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2024年4月29日出具了XYZH/2024CSAA1B0111号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是阳东电瓷公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对阳东电瓷公司实施2023年度财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解阳东电瓷公司前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

1、阳东电瓷根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》,结合阳东电瓷管理应收票据的业务模式,区分承兑银行信用等级,对2022年12月31日应收票据的终止确认、列报披露进行了重述;

2、阳东电瓷根据《企业会计准则第14号——收入》(2017年修订)的要求以及参考上市公司业务收入确认原则对前期收入进行了自查,发现2022年部分收入确认存在跨期,现对跨期部分收入进行调整,同时调整对应收账款、合同负债,结转相应成本;

3、阳东电瓷根据《企业会计准则第1号——存货》,对于不属于存货采购成本、加工成本和其他成本支出范围及存货按照成本与可变现净值孰低计量进行自查,发现2022年部分存货计量不准确,现对存货计量不准确进行调整,同时调整对营业成本、资产减值损失;

4、阳东电瓷根据《企业会计准则第4号——固定资产》,对于不属于为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的固定资产发生的支出,应当在发生时计入当期损益。阳东电瓷根据自查情况对2022年度不满足为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而

持有发生的支出进行调整，同时调整营业外支出；

5、阳东电瓷根据《企业会计准则第6号——无形资产》，无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益，其他会计准则另有规定的除外。阳东电瓷根据自查情况对2022年度摊销金额进行调整，同时调整管理费用。

6、阳东电瓷根据《企业会计准则——应用指南》会计科目和主要账务处理以及参考上市公司的摊销期限，阳东电瓷对摊销年限进行了自查，发现摊销年限预计不合理，同时调整对成本费用；

7、阳东电瓷根据《企业会计准则第13号——或有事项》，预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，阳东电瓷根据自查情况，对2022年度产品质量保证进行预计确认预计负债，同时调整销售费用。

8、除上述事项外，阳东电瓷还存在跨期调整、递延收益摊销差异、重分类调整等情形，以及由于这些事项而引起的递延所得税资产、所得税费用等的调整将一并着重述。

阳东电瓷根据以上企业会计准则，以及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》（2023年9月）等相关规定对相关财务报表事项进行更正。

二、 前期差错更正内容及会计处理

1、2022年主要会计差错更正事项

（1）阳东电瓷对2022年年末的不符合终止确认条件的已贴现和已背书应收票据进行了调整，调增应收票据5,808,271.23元，同时调增其他流动负债5,808,271.23元。

阳东电瓷根据会计政策中对于商业承兑汇票、银行承兑汇票减值的处理，合理预估其预期信用损失，重新计算调整了应收票据、信用减值损失科目，调增应收票据坏账准备524,084.88元，其中对应调减年初未分配利润696,584.55元，调减本期信用减值损失172,499.67元。

（2）阳东电瓷将预付账款、其他应收款、其他应付款同时核算的供应商合并后重新列报，调增预付账款10,000元，调减其他应收款315,331.68元，调减其他应付款305,331.68元。

（3）阳东电瓷调整存放在境外意大利仓库存货，调减主营业务收入54,751.02元，调减年初未分配利润125,799.59元，调减应收账款475,271.67元。对应调整相关成本，调增存货333,093.21元，调减主营业务成本38,372.15元。

（4）阳东电瓷调整年末暂估收入结转成本，次年冲暂估时成本多冲销部分。调减

存货 648,036.20 元，调增年初未分配利润 482,515.24 元，调增主营业务成本 1,130,551.44 元。

（5）阳东电瓷对存货跌价准备重新计算，根据计算结果调整存货跌价准备，调增存货跌价 3,201,534.73 元，调减年初未分配利润 3,581,637.08 元，调减资产减值损失 380,102.35 元。

（6）阳东电瓷将预付发行权益性证券服务费调整至其他流动资产，调增其他流动资产 94,339.62 元，调减管理费用 94,339.62 元。

（7）阳东电瓷将天然气优惠价格部分调整至其他流动资产，调增其他流动资产 1,039,394.22 元，调减存货 1,039,394.22 元。

（8）阳东电瓷将出租的房屋调整至投资性房地产核算，调减固定资产 17,152.8 元，调增投资性房地产 4,259.79 元，调增其他业务成本 12,893.01 元。

（9）阳东电瓷将修建的无产权道路广场等公益项目调整至营业外支出，调减在建工程 104,440.00 元，调减固定资产 1,188,485.11 元，调减年初未分配利润 565,050.41 元，调增营业外支出 727,874.70 元。

（10）阳东电瓷对固定资产折旧进行复核测算，根据测算结果调减固定资产 738,855.42 元，调减管理费用 249,871.55 元，调减销售费用 1,758.22 元，调增主营业务成本 668,441.54 元，调减年初未分配利润 322,043.65 元。

（11）阳东电瓷将原计入在建工程的窑炉改造项目费用化，调增管理费用 65,400.00 元，调减在建工程 65,400.00 元；

（12）阳东电瓷对母公司占用的住房补贴及生活补贴资金调整账面往来，调增其他应收款 9,452,549.66 元，调增其他应付款 9,452,549.66 元

（13）阳东电瓷根据长期待摊费用（土地）使用年限调整长期待摊费用摊销年限，调增长期待摊费用 1,091,113.64 元，调增管理费用 287,222.52 元，调增年初未分配利润 921,226.07 元，调减主营业务成本 457,110.09 元。

（14）阳东电瓷调整信用减值损失、存货跌价准备、预计负债对应的递延所得税资产，调增递延所得税资产 830,591.71 元，调减递延所得税费用 830,591.71 元。

（15）阳东电瓷补提借款利息，调增短期借款 17,757.36 元，调减财务费用 711.8 元，调减年初未分配利润 18,469.16 元。

（16）阳东电瓷进行往来重分类调整，调减合同负债 718,208.69 元，调减应收账款 718,208.69 元。

（17）经阳东电瓷梳理，阳东电瓷存在工资、年终奖跨期核算情况，对工资、奖金

进行重新梳理，根据梳理后的结果调整相关科目。调减管理费用 457,104.27 元，调增销售费用 253,216.70 元，调增主营业务成本 1,789,057.13 元，调增其他应付款 4,459.47 元，调增年初未分配利润 518,024.44 元，调增应付职工薪酬 1,056,876.65 元，调减应收账款 5,809 元。

（18）阳东电瓷根据税务稽查，补缴 2021 年及以前年度收到政府补助未一次性缴纳企业所得税，同时冲回以前年度多计提城建税等税费。调增应交税费 962,562.27 元，调减年初未分配利润 962,562.27 元。

（19）阳东电瓷根据退货率情况确认预计负债，调增预计负债 1,758,720.23 元，调增销售费用 880,244.34 元，调减年初未分配利润 878,475.89 元。

（20）阳东电瓷按政府补助到账时间对资产按 10 年进行摊销，调整为按政府补助到账时间及资产剩余摊销年限进行摊销。调减递延收益 589,190.4 元，调减其他收益 31,581.37 元，调增年初未分配利润 620,771.77 元。

（21）阳东电瓷存在客户收入跨期的情形，调减应收账款 7,755,916.48 元，调减主营业务收入 1,566,093.88 元，调减应交税费（销项税）892,273.58 元，调减年初未分配利润 6,784,550.76 元，对应调整相关成本，调减存货 1,259,283.08 元，调减主营业务成本 227,718.66 元。

（22）阳东电瓷补提工会经费，调增管理费用 40,669.72 元，销售费用 48,146.96 元，调增主营业务成本 392,762.07 元，调增应付职工薪酬 481,578.75 元。

（23）阳东电瓷根据会计政策，将土地摊销重分类至管理费用，调增管理费用 249,099.48 元，调减主营业务成本 249,099.48 元。

（24）阳东电瓷将支付的佣金进行重分类调整，调增销售费用 348,623.86 元，调减主营业务成本 348,623.86 元。

（25）阳东电瓷调整汇兑损益，调减财务费用 253,133.17 元，调减主营业务收入 16,891.45 元，调减合同负债 237,971.27 元，调增年初未分配利润 1,033.09 元，调减应收账款 696.46 元。

（26）阳东电瓷根据会计政策中对于应收账款减值的处理，合理预估其预期信用损失，重新计算调整了应收账款、其他应收款坏账准备、信用减值损失科目。调增应收账款坏账准备 143,421.03 元，调减其他应收款坏账准备 196,359.29 元，调增信用减值损失 33,926.58 元，调减年初未分配利润 19,011.68 元；

（27）阳东电瓷调整利润总额变动对当前所得税费用的影响，调减本期所得税费用 75,334.01 元，调减应交税费所得税 75,334.01 元。

（28）上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见

“前期差错更正对财务报表的影响”。

三、 前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，阳东电瓷前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度财务报表项目及金额如下：

1、 资产负债表项目

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	重述前	重述额	重述后
资产总计	246,424,142.42	552,774.40	246,976,916.82
应收票据	4,231,706.45	5,284,186.35	9,515,892.80
应收帐款/余额	67,653,775.37	-8,812,481.27	58,841,294.10
预付账款	3,672,141.02	10,000.00	3,682,141.02
其他应收款	1,374,965.19	8,940,858.69	10,315,823.88
存货	52,482,480.81	-5,815,155.02	46,667,325.79
其他流动资产	1,012,822.80	1,133,733.84	2,146,556.64
投资性房地产	3,377,567.63	4,259.79	3,381,827.42
固定资产	76,462,860.72	-1,944,493.33	74,518,367.39
在建工程	276,695.09	-169,840.00	106,855.09
长期待摊费用	2,018,832.30	1,091,113.64	3,109,945.94
递延所得税资产	800,206.57	830,591.71	1,630,798.28
负债合计	77,895,065.61	16,724,465.99	94,619,531.60
短期借款	14,900,000.00	17,757.36	14,917,757.36
☆合同负债	9,780,676.50	-956,179.96	8,824,496.54
应付职工薪酬	6,517,530.37	1,538,455.40	8,055,985.77
应交税费	2,593,936.59	-5,045.32	2,588,891.27
其他应付款	678,680.04	9,151,677.45	9,830,357.49
其他流动负债	164,330.64	5,808,271.23	5,972,601.87
预计负债		1,758,720.23	1,758,720.23
递延收益	9,412,858.67	-589,190.40	8,823,668.27
所有者权益（或股东权益）合计	168,529,076.81	-16,171,691.59	152,357,385.22
盈余公积	10,020,436.42	-476,107.72	9,544,328.70

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	重述前	重述额	重述后
未分配利润	45,183,927.88	-15,695,583.87	29,488,344.01

2、利润表项目

单位：元

受影响的报表项目	2022年		
	重述前	重述额	重述后
一、营业总收入	148,345,125.62	-1,637,736.35	146,707,389.27
其中：营业收入	148,345,125.62	-1,637,736.35	146,707,389.27
二、营业总成本	132,654,786.39	3,788,485.90	136,443,272.29
其中：营业成本	105,692,072.76	2,672,780.95	108,364,853.71
销售费用	4,921,526.54	1,528,473.64	6,450,000.18
管理费用	8,917,729.70	-158,923.72	8,758,805.98
财务费用	895,806.41	-253,844.97	641,961.44
资产减值损失		380,102.35	380,102.35
信用减值损失	-60,149.83	138,573.09	78,423.26
其他收益	1,930,342.91	-31,581.37	1,898,761.54
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	17,560,532.31	-4,939,128.18	12,621,404.13
营业外支出	204,997.07	727,874.70	932,871.77
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	17,355,535.24	-5,667,002.88	11,688,532.36
减：所得税费用	569,862.82	-905,925.72	-336,062.90
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	16,785,672.42	-4,761,077.16	12,024,595.26

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对阳东电瓷公司2022年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，阳东电瓷公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，阳东电瓷公司亦已按照同口径调整了2022年度财务报表的对应数据。

我们认为，阳东电瓷公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供阳东电瓷公司2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

（本页无正文）

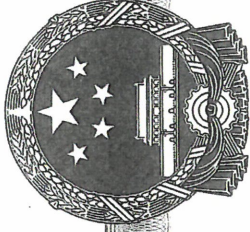
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十九日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝晖, 曹小军, 曹小强

经营范围

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2024年01月26日

此文件仅供登记使用
再次复印无效

证书序号: 0014624

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: 北京市财政局
 二〇一一年五月五日
 中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日

使用
 无效
 再发印

李文智



证书编号:
No. of Certificate
110101394807

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

发证日期:
Date of Issuance
2014 年 04 月 29 日

李文智

姓 名
Full name 男

性 别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1987-10-07

工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所

身份证号码
Identity card No. 430721198710079813



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.

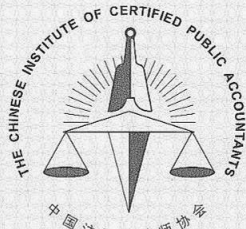


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

此文件仅供当次使用
再次复印无效





姓名 刘玉莹
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-02-15
 Date of birth
 工作单位 中和正信会计师事务所山东分所
 Working unit
 身份证号码 370602700215345
 Identity card No.



证书编号: 110001580028
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005年4月30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
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中和正信会计师事务所
 山东分所
 事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年11月5日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 济南分所
 事务所
 CPAs

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
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年11月5日
 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
 2009年11月5日
 事务所
 CPAs

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.



2009年度任职业资格检查合格



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.



2012年度任职业资格检查合格

