

上海欣影电力科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字【2025】0011003757号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海欣影电力科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2024 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	1-6

前期重大差错更正的专项说明

大华核字【2025】0011003757号

上海欣影电力科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了上海欣影电力科技股份有限公司（以下简称欣影科技公司）2024年度财务报表。根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错变更》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，就欣影科技公司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、合法性及完整性是欣影科技公司的责任。除了对欣影科技公司实施2024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。为了更好地理解欣影科技公司2024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。

现将欣影科技公司2024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

欣影科技公司于2023年4月26日召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，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》、

《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定要求，对前期财务报表相关项目作了调整并将差错更正事项做出专项说明，根据更正及追溯调整后的会计信息对 2020 年度至 2021 年度会计报表予以更正；更正后的全资子公司石家庄东泰尔通信技术有限公司 2020 年期初未分配利润为 19,082,163.13 元。

未进行上述更正前，子公司 2020 年期初未分配利润为 44,546,312.97 元，子公司于 2020 年 11 月 16 日提起基于 44,546,312.97 元可供分配利润的利润分配方案，决定向母公司分红 3,000.00 万元，该方案同日经过了股东审批。

综上，2023 年度进行前期差错更正后，子公司 2019 年度可供分配利润即 2020 年期初未分配利润为 19,082,163.13 元，宣告分红为 3,000.00 万元，涉及全资子公司对母公司超额分配利润，本次年报审计对该事项进行前期差错更正。

二、具体的会计处理

经公司董事会审议通过，对上述前期差错采用追溯调整法进行更正，追溯调整 2020 年度至 2023 年度子公司应付股利、未分配利润，母公司应收股利、未分配利润，本次调整对合并财务报表不产生影响。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

(1) 更正事项对 2020 年度至 2023 年度合并财务财报项目和及主要财务指标的影响：

1、更正事项对 2023 年度公司合并财务报表项目及主要财务指标的影响：

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	279,323,807.10		279,323,807.10	

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
负债合计	166,710,308.96		166,710,308.96	
未分配利润	-30,625,063.24		-30,625,063.24	
归属于母公司所有者权益合计	112,613,498.14		112,613,498.14	
少数股东权益				
所有者权益合计	112,613,498.14		112,613,498.14	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.59		18.59	
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.89		16.89	
营业收入	238,978,784.44		238,978,784.44	
净利润	19,296,237.01		19,296,237.01	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,296,237.01		19,296,237.01	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,533,305.79		17,533,305.79	
少数股东损益				

2、更正事项对 2022 年度公司合并财务报表项目及主要财务指标的影响：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	254,869,504.81		254,869,504.81	
负债合计	159,858,405.32		159,858,405.32	
未分配利润	-49,921,300.25		-49,921,300.25	
归属于母公司所有者权益合计	95,011,099.49		95,011,099.49	
少数股东权益	-		-	
所有者权益合计	95,011,099.49		95,011,099.49	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.15		15.15	
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.35		13.35	
营业收入	185,696,908.89		185,696,908.89	
净利润	13,568,860.88		13,568,860.88	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,568,860.88		13,568,860.88	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,958,327.11		11,958,327.11	
少数股东损益				

3、更正事项对 2021 年度公司合并财务报表项目及主要财务指标

的影响：

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	212,811,716.55		212,811,716.55	
负债合计	128,690,821.71		128,690,821.71	
未分配利润	-62,018,165.80		-62,018,165.80	
归属于母公司所有者权益合计	84,120,894.84		84,120,894.84	
少数股东权益	-		-	
所有者权益合计	84,120,894.84		84,120,894.84	
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.73		12.73	
加权平均净资产收益率% (扣非后)	11.48		11.48	
营业收入	169,212,273.68		169,212,273.68	
净利润	10,993,923.02		10,993,923.02	
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	10,993,923.02		10,993,923.02	
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	9,912,322.28		9,912,322.28	
少数股东损益				

4、更正事项对2020年度公司合并财务报表项目及主要财务指标的影响：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	220,322,147.29		220,322,147.29	
负债合计	131,750,822.15		131,750,822.15	
未分配利润	-71,910,123.56		-71,910,123.56	
归属于母公司所有者权益合计	88,571,325.14		88,571,325.14	
少数股东权益	-		-	
所有者权益合计	88,571,325.14		88,571,325.14	
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-68.88		-68.88	
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-70.25		-70.25	
营业收入	109,145,828.41		109,145,828.41	
净利润	-93,064,383.57		-93,064,383.57	
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	-93,064,383.57		-93,064,383.57	

项目	2020年12月31日和2020年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-94,872,016.99		-94,872,016.99	
少数股东损益				

(2) 更正事项对 2020 年度至 2023 年度母公司财务状况和经营成果的影响：

1、更正事项对 2023 年度欣影科技母公司财务状况和经营成果的影响：

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
其他应收款	58,052,524.10	-30,000,000.00	28,052,524.10
未分配利润	-24,451,558.18	-30,000,000.00	-54,451,558.18

2、更正事项对 2022 年度欣影科技母公司财务状况和经营成果的影响：

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
其他应收款	58,146,007.91	-30,000,000.00	28,146,007.91
未分配利润	-42,777,579.59	-30,000,000.00	-72,777,579.59

3、更正事项对 2021 年度欣影科技母公司财务状况和经营成果的影响：

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
其他应收款	60,802,889.27	-30,000,000.00	30,802,889.27
未分配利润	-56,025,537.52	-30,000,000.00	-86,025,537.52

4、更正事项对 2020 年度欣影科技母公司财务状况和经营成果的影响：

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
其他应收款	62,036,900.82	-30,000,000.00	32,036,900.82
未分配利润	-65,943,224.87	-30,000,000.00	-95,943,224.87
利润表项目			
投资收益	30,000,000.00	-30,000,000.00	-
营业利润	-78,221,349.60	-30,000,000.00	-108,221,349.60

四、与企业管理层的沟通情况

已就该追溯调整事项与企业管理层沟通，欣影科技管理层认为更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。

五、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：_____

刘学生

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈坤东

二〇二五年四月十日