

关于上海奉天电子股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
的审核报告
上会师报字(2025)第 7492 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海奉天电子股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2025)第 7492 号

上海奉天电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海奉天电子股份有限公司（以下简称“奉天电子”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（简称“专项说明”）。

一、管理层责任

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》、《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（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）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》（股转公告（2023）356 号）的相关规定编制专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是奉天电子管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为，后附的奉天管理层编制的《上海奉天电子股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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《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（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）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》（股转公告（2023）356 号）的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供奉天电子披露前期会计差错更正之用，不得用作任何其他目的。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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

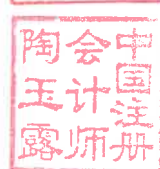
中国注册会计师

张会志



中国注册会计师

陶会玉



二〇二五年四月二十五日

上海奉天电子股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

上海奉天电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于2024年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对2023年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。

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》、《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(2020年修订)》(证监会公告(2020)20号)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》(股转公告(2023)356号)的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下。

一、前期会计差错更正原因

(1) 根据公司外销收入确认政策对2023年收入跨期进行调整,调增合并及母公司应收账款6,215,417.33元,调增合并及母公司营业收入6,215,417.33元,调增合并及母公司营业成本5,638,110.17,调减合并及母公司存货5,638,110.17元。

(2) 根据公司2024年4月与客户签订的《配套价格协议》中约定的销售返利条款,调减合并及母公司应收账款1,333,541.25元,调减合并及母公司营业收入1,180,125.00元,调增合并及母公司其他流动资产153,416.25元。

(3) 重新评估前述事项调整后按坏账准备政策计提减值准备,调减合并及母公司信用减值损失244,093.80元,调增合并及母公司应收账款坏账准备244,093.80元。

(4) 重新评估前述事项调整后对售后三包费的影响,调增合并及母公司营业成本176,222.24元,调增合并及母公司预计负债176,222.24元。

(5) 上述事项影响所得税费用和盈余公积的重新计提,调增合并及母公司递延所得税资产240,066.16元,调增合并及母公司应交税费86,596.08元,调减合并及母公司所得税费用-153,470.08元,调减合并及母公司盈余公积86,966.38元,调增合并及母公司未分配利润86,966.38元。

(6) 上述事项累计影响2023年合并及母公司净利润-869,663.80元。

二、具体会计处理

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》的规定要求，就会计差错更正事项进行了调整。

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	230,083,137.99	234,720,920.27	4,637,782.28
存货	181,223,223.93	175,585,113.76	-5,638,110.17
其他流动资产	7,149,673.41	7,303,089.66	153,416.25
递延所得税资产	11,650,768.92	11,890,835.08	240,066.16
应交税费	13,191,279.39	13,277,875.47	86,596.08
预计负债	20,704,875.29	20,881,097.53	176,222.24
盈余公积	31,047,938.55	30,960,972.17	-86,966.38
未分配利润	116,961,913.54	116,179,216.12	-782,697.42

2、对 2023 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	227,400,258.43	232,038,040.71	4,637,782.28
存货	138,346,162.86	132,708,052.69	-5,638,110.17
其他流动资产	7,146,712.17	7,300,128.42	153,416.25
递延所得税资产	11,650,768.92	11,890,835.08	240,066.16
应交税费	11,020,190.70	11,106,786.78	86,596.08
预计负债	19,962,534.40	20,138,756.64	176,222.24
盈余公积	31,047,938.55	30,960,972.17	-86,966.38
未分配利润	144,473,228.87	143,690,531.45	-782,697.42

3、对 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额*注	更正后金额	更正金额
营业收入	635,259,034.78	640,294,327.11	5,035,292.33
营业成本	523,735,110.76	529,549,443.17	5,814,332.41
信用减值损失	-3,921,229.09	-4,165,322.89	-244,093.80
所得税费用	4,992,234.71	4,838,764.63	-153,470.08

*注：已包含 2024 年执行《企业会计准则解释第 18 号》对 2023 年度的追溯调整

4、对 2023 年度公司利润表的影响

报表项目	更正前金额*注	更正后金额	更正金额
营业收入	720,794,799.32	725,830,091.65	5,035,292.33
营业成本	613,195,922.68	619,010,255.09	5,814,332.41
信用减值损失	-3,771,086.34	-4,015,180.14	-244,093.80
所得税费用	4,783,986.84	4,630,516.76	-153,470.08

*注：已包含 2024 年执行《企业会计准则解释第 18 号》对 2023 年度的追溯调整

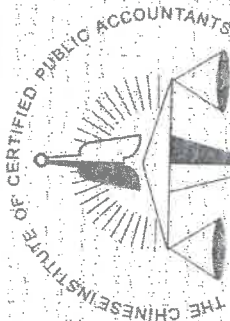
四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 25 日本公司第四届董事会第二十一次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

上海奉天电子股份有限公司
董事会
二〇二五年四月二十五日



姓名: 张志云
Full name: 张志云
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1975-04-25
Date of birth: 1975-04-25
工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 310107197504253232
Identity card No: 310107197504253232



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.



张志云的年检二维码

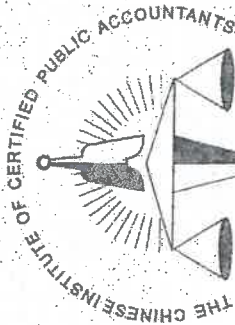
证书编号: 310000060011
No. of Certificate: 310000060011

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2008 年 05 月 31 日
Date of Issuance: 2008 / 05 / 31



本复印件已审核与原件一致



姓名 陶玉露
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1985-01-18
 出生日期 1985-01-18
 Date of birth
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 310107198501187248
 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.

证书编号: 310000082222
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 02 月
 Date of Issuance



陶玉露的年检二维码

年 月 日
 /y /m /d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓明

注册会计师

场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

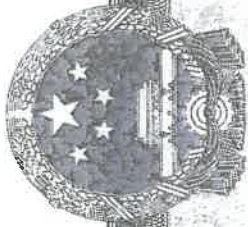
执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

扫描经营者主体身份
二维码, 了解更多应用
信息, 提升服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

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
审计报告; 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。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2024 年 11 月 27 日

本复印件已审核与原件一致