

关于苏州电器科学研究院股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明  
审核报告  
天衡专字（2022）00655号



0000202204006031  
报告文号：天衡专字[2022]00655号



天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 关于苏州电器科学研究院股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

### 审核报告

天衡专字(2022)00655号

苏州电器科学研究院股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的苏州电器科学研究院股份有限公司（以下简称电科院）管理层编制的《关于苏州电器科学研究院股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。该专项说明中所述电科院会计差错更正事项，涉及2021年期初、2021年1-6月的合并及母公司财务报表。

#### 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》（2018年修订）等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督电科院的专项说明的编制报告过程。

电科院董事会于2022年4月26日经公司第五届董事会第三次会议和第五届监事会第二次会议决议，批准进行前期差错更正。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对电科院编制的前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 三、专项审计意见

我们认为，电科院编制的前期会计差错更正情况的专项说明，符合企业会计准则及其相关规定，在所有重大方面如实反映了电科院前期会计差错的更正情况。

#### 四、对本报告使用者、使用目的的限定

本审核报告仅供电科院向深圳证券交易所报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及执行本审核业务

的注册会计师无关。

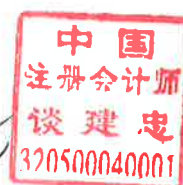
附件：关于苏州电器科学研究院股份有限公司前期会计差错更正专项说明



2022年4月26日

中国注册会计师：

谈建忠



中国注册会计师：

苏娜



附件：

## 关于苏州电器科学研究院股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

苏州电器科学研究院股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）于2021年期初、2021年1-6月发生以下会计差错，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》（2018年修订）等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2021年期初、2021年1-6月的合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

### 一、前期差错更正事项的主要原因

经公司自查，发现由于公司业务部门与财务部门沟通不够及时、充分，业务部门未及时向财务部传递相关业务进展情况，导致部分业务收入确认存在跨期问题，不符合企业会计准则和公司收入相关会计政策的规定。

### 二、前期差错更正事项的具体内容

公司对2019年度、2020年度、2021年1-6月跨期收入确认时点进行了仔细核查，对收入跨期的影响金额进行了汇总。由于公司历年收入均存在小额跨期确认的情况，导致对各会计期间当期收入的影响金额不大。

收入跨期对2019年、2020年、2021年半年度净利润的影响金额为分别为-36.40万元、-168.41万元、-785.56万元，分别占当期净利润的比例为-0.22%、-1.93%、-9.37%。

收入跨期对2021年期初所有者权益的累计影响金额为20,578,878.29元，影响占比1.12%。

由于收入跨期对公司2019年度、2020年度报表影响金额较小，作为“当期发现属于前期非重要的差错”处理。本次仅对2021年度合并及母公司所有者权益变动表期初余额、2021年1-6月的合并及母公司财务报表进行更正。

#### （一）2021年度合并所有者权益变动表期初余额更正事项具体内容

1、盈余公积调整增加1,814,482.50元，主要原因为：根据公司跨期收入影响重新计算计提的法定盈余公积所致。

2、未分配利润调整增加18,752,001.89元，主要原因为：公司跨期收入及相关会计科目的调整导致对未分配利润的影响金额。

3、少数股东权益调整增加12,393.90元，主要原因为：对非全资子公司跨期收入及相关

会计科目的调整导致影响少数股东权益的金额。

(二) 2021年1-6月合并财务报表更正事项具体内容

1、应收账款调整增加11,760,864.98元, 主要原因为: 公司跨期收入调整导致应收账款余额调增12,622,911.52元, 相应补提应收账款坏账准备862,046.54元。

2、其他流动资产调整减少1,008,313.35元, 主要原因为: 公司跨期收入调整导致增值税-销项税额增加, 重分类至其他流动资产待抵扣进项税调减1,008,313.35元。

3、递延所得税资产调整增加113,448.53元、递延所得税负债调整减少15,858.46元, 主要原因为: 公司应收账款坏账准备增加导致递延所得税资产、递延所得税负债的变动。

4、合同负债调整减少3,976,323.60元, 主要原因为: 公司跨期收入调整导致合同负债余额减少。

5、应交税费调整增加2,373,505.95元, 主要原因为: 公司跨期收入调整导致调增应交税费-企业所得税2,373,505.95元。

6、其他流动负债调整减少238,579.42元, 主要原因为: 合同负债对应的增值税重分类调整至其他流动负债。

7、盈余公积调整增加1,814,482.50元, 主要原因为: 根据调整后的净利润重新计算计提的法定盈余公积所致。

8、未分配利润调整增加10,908,781.61元, 主要原因为: 公司跨期收入及相关会计科目的调整导致对未分配利润的影响金额。

9、少数股东权益调整减少8.42元, 主要原因为: 对非全资子公司跨期收入及相关会计科目的调整导致影响少数股东权益的金额。

10、营业收入调整减少9,546,815.26元, 主要原因为: 公司跨期收入调整调减营业收入9,546,815.26元。

11、信用减值损失调整增加306,012.32元, 主要原因为: 应收账款坏账准备调整调增信用减值损失306,012.32元。

12、所得税费用调整减少1,385,180.34元, 主要原因为: 公司跨期收入调整导致当期所得税费用调减1,431,082.17元, 应收账款坏账准备调整导致递延所得税费用调增45,901.83元。

(三) 2021年度母公司所有者权益变动表期初余额更正事项具体内容

1、盈余公积调整增加1,814,482.50元, 主要原因为: 根据公司跨期收入影响重新计算计提的法定盈余公积所致。

2、未分配利润调整增加16,330,342.53元,主要原因为:公司跨期收入及相关会计科目的调整导致对未分配利润的影响金额。

(四) 2021年1-6月母公司财务报表更正事项具体内容

1、应收账款调整增加9,959,281.03元,主要原因为:公司跨期收入调整导致应收账款余额调增10,715,604.53元,相应补提应收账款坏账准备756,323.50元。

2、其他流动资产调整减少842,953.67元,主要原因为:公司跨期收入调整导致增值税-销项税额增加,重分类至其他流动资产待抵扣进项税调减842,953.67元。

3、递延所得税资产调整增加113,448.53元,主要原因为:公司应收账款坏账准备增加导致递延所得税资产增加。

4、合同负债调整减少3,940,167.00元,主要原因为:公司跨期收入调整导致合同负债余额减少。

5、应交税费调整增加2,107,771.43元,主要原因为:公司跨期收入调整导致调增应交税费-企业所得税2,107,771.43元。

6、其他流动负债调整减少236,410.02元,主要原因为:合同负债对应的增值税重分类调整至其他流动负债。

7、盈余公积调整增加1,814,482.50元,主要原因为:根据调整后的净利润重新计算计提的法定盈余公积所致。

8、未分配利润调整增加9,484,098.98元,主要原因为:公司跨期收入及相关会计科目的调整导致对未分配利润的影响金额。

9、营业收入调整减少8,293,316.43元,主要原因为:公司跨期收入调整调减营业收入8,293,316.43元。

10、信用减值损失调整增加238,912.24元,主要原因为:应收账款坏账准备调整调增信用减值损失238,912.24元

11、所得税费用调整减少1,208,160.64元,主要原因为:公司跨期收入调整导致当期所得税费用调减1,243,997.47元,应收账款坏账准备调整导致递延所得税费用调增35,836.83元。

三、前期差错更正事项对财务报表的影响

(一) 对2021年度合并所有者权益变动表期初余额的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	调整前金额	调整后金额	变动金额
----------------------	-------	-------	------

受影响的各个比较期间报表 项目名称	调整前金额	调整后金额	变动金额
盈余公积	110,778,738.69	112,593,221.19	1,814,482.50
未分配利润	300,481,232.71	319,233,234.60	18,752,001.89
少数股东权益	15,337,310.76	15,349,704.66	12,393.90

(二) 对2021年1-6月合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报 表项目名称	调整前金额	调整后金额	变动金额
应收账款	103,868,138.59	115,629,003.57	11,760,864.98
其他流动资产	5,565,415.24	4,557,101.89	-1,008,313.35
递延所得税资产	2,214,289.91	2,327,738.44	113,448.53
合同负债	57,365,937.90	53,389,614.30	-3,976,323.60
应交税费	6,739,011.46	9,112,517.41	2,373,505.95
其他流动负债	3,271,253.73	3,032,674.31	-238,579.42
递延所得税负债	1,505,295.08	1,489,436.62	-15,858.46
盈余公积	110,778,738.69	112,593,221.19	1,814,482.50
未分配利润	294,018,205.76	304,926,987.37	10,908,781.61
少数股东权益	15,733,571.54	15,733,563.12	-8.42
营业收入	415,598,173.29	406,051,358.03	-9,546,815.26
信用减值损失	-1,630,392.79	-1,324,380.47	306,012.32
所得税费用	15,065,982.81	13,680,802.47	-1,385,180.34
净利润	83,824,536.27	75,968,913.67	-7,855,622.60
归属于母公司所有者的净利润	83,428,275.49	75,585,055.21	-7,843,220.28
少数股东损益	396,260.78	383,858.46	-12,402.32

(三) 对2021年度母公司所有者权益变动表期初余额的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	调整前金额	调整后金额	变动金额
盈余公积	110,778,738.69	112,593,221.19	1,814,482.50
未分配利润	245,740,969.29	262,071,311.82	16,330,342.53

(四) 对2021年1-6月母公司财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表 项目名称	调整前金额	调整后金额	变动金额
应收账款	94,510,783.21	104,470,064.24	9,959,281.03
其他流动资产	5,291,717.09	4,448,763.42	-842,953.67
递延所得税资产	2,204,367.52	2,317,816.05	113,448.53
合同负债	56,012,344.82	52,072,177.82	-3,940,167.00
应交税费	5,957,787.20	8,065,558.63	2,107,771.43
其他流动负债	3,206,846.25	2,970,436.23	-236,410.02
盈余公积	110,778,738.69	112,593,221.19	1,814,482.50

受影响的各个比较期间报表 项目名称	调整前金额	调整后金额	变动金额
未分配利润	235,785,193.72	245,269,292.70	9,484,098.98
营业收入	389,930,197.83	381,636,881.40	-8,293,316.43
信用减值损失	-1,555,285.65	-1,316,373.41	238,912.24
所得税费用	14,192,960.23	12,984,799.59	-1,208,160.64
净利润	79,935,526.87	73,089,283.32	-6,846,243.55

苏州电器科学研究院股份有限公司

2022年4月26日