

深圳光华伟业股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
大华核字[2021]005683号

大华会计师事务所
骑缝专用

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳光华伟业股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2020 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[2021]005683号

深圳光华伟业股份有限公司全体股东：

我们业已审计了深圳光华伟业股份有限公司（以下简称光华伟业公司）2020年度财务报表。根据企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就光华伟业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、合法性及完整性是光华伟业公司的责任。除了对光华伟业公司实施2020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。为了更好地理解光华伟业公司2020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。

现将光华伟业公司2020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

- （1）收入跨期：通过重新梳理签收单，发现光华伟业及其子公司2019年度、2018年度、2017年度均存在少量跨期确认收入的情况；
- （2）存货跌价准备少计：通过重新分析存货可变现净值，结合后期售价及存货库龄检查，发现少计提存货跌价准备的情况；

(3) 其他前期差错:

①2019年、2018年未按照权责发生制计提短期借款利息;

②对已背书但尚未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认的情况;

③将亚马逊 VAT 税金计入销售费用, VAT 为价外增值税;

④少计提无形资产摊销;

⑤子公司孝感市易生新材料有限公司获得的稳岗补贴未按照净额法核算;

⑥购买及收回理财现金流核算错误。

二、调整上述差错的具体会计处理

(1) 调整收入跨期: 调减 2019 年度营业收入 176,566.26 元、营业成本 28,531.24 元, 应收账款 184,171.50 元, 坏账准备 1,913.72 元, 调增存货原值 316,151.45 元, 预收款项 345,532.50 元;

调增 2018 年度营业收入 278,761.67 元、营业成本 202,103.67 元, 调减应收账款 99,127.00 元、坏账准备 1,486.90 元, 调增存货原值少计 287,620.21 元、预收款项 271,630.02 元;

调减 2017 年营业收入 599,345.74 元, 2017 年营业成本 489,723.88 元, 调增 2017 年存货 489,723.88 元, 调增 2017 年预收款项 599,345.74 元。

(2) 调整少计提的存货跌价准备:

调增 2019 年存货跌价准备余额 3,011,023.42 元, 调减存货跌价转销导致多计的营业成本 922,000.87 元, 调增资产减值损失 2,149,263.80 元;

调增 2018 年存货跌价准备余额 1,783,760.49 元, 调减存货跌价转销导致多计营业成本 1,501,794.85 元, 调增资产减值损失

1,113,658.97元。

(3) 调整其他前期差错：

①按照权责发生制计提利息：调增2019年短期借款-未到期应付利息1,759.57元，调减2019年度财务费用-利息支出22,176.57元；调增2018年应付利息及财务费用-利息支出23,936.00元；

②调整终止确认信用等级较低的已背书未到期银行承兑汇票：调增2019年应收票据1,285,270.00元，调减其他流动资产605,270.00元，调增其他流动负债680,000.00元；

③调整计入销售费用的亚马逊VAT税金：调减2019年度收入及销售费用255,317.04元；

④调整无形资产摊销：调增2019年、2018年及2017年无形资产摊销及管理费用12,286.29元、13,110.76元、39,607.26元，分别调减2019年、2018年、2017年无形资产净值65,004.31元、52,718.02元、39,607.26元；

⑤将子公司的稳岗补贴按净额法核算：调减其他收益及管理费用31,000.00元；

⑥以上(1)、(2)、(3)①至⑤事项的其他综合影响：

调增2019年递延所得税资产564,151.96元，调减2019年盈余公积64,896.59元，调减未分配利润2,628,322.93元，调减所得税费用277,138.53元，调增信用减值损失426.82元，调增其他流动资产32,553.00元；

调增2018年递延所得税资产284,875.02元，调增其他流动资产52,310.69元，调增所得税费用82,881.77元，调减未分配利润1,604,874.32元。

⑦调整理财现金流：调增收回投资所收到的现金7,850,000.00

元，减少收到的其它与投资活动有关的现金 7,850,000.00 元，调增投资所支付的现金 7,900,000.00 元，调减支付的其它与投资活动有关的现金 7,900,000.00 元。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

会计差错更正的内容	调整前 2019 年末 /2019 年度金额	累积影响金额	调整后 2019 年末 /2019 年度金额	会计差错更正原因
货币资金	12,651,788.72	4.46	12,651,793.18	
应收票据	349,546.90	1,285,270.00	1,634,816.90	(3)、②
应收账款	11,466,687.46	(182,257.78)	11,284,429.68	(1)
存货	42,385,235.90	(2,694,871.97)	39,690,363.93	(1)、(2)
其他流动资产	4,324,991.27	(572,717.00)	3,752,274.27	(3)、②
无形资产	10,747,407.92	(65,004.31)	10,682,403.61	(3)、④
递延所得税资产	2,861,314.94	564,151.96	3,425,466.90	(1)、(2)、(3)
短期借款	25,066,191.23	1,759.57	25,067,950.80	(3)、①
预收款项	2,945,209.01	345,532.50	3,290,741.51	(1)
其他流动负债	605,270.00	680,000.00	1,285,270.00	(3)、②
盈余公积	301,386.77	(64,896.59)	236,490.18	(1)、(2)、(3)
未分配利润	10,385,630.28	(2,628,322.93)	7,757,307.35	(1)、(2)、(3)
营业收入	141,195,664.51	(431,883.30)	140,763,781.21	(1)、(3)、③
营业成本	101,860,650.17	(950,532.11)	100,910,118.06	(1)、(2)
销售费用	18,481,651.38	(255,317.04)	18,226,334.34	(3)、③
管理费用	7,535,055.15	(18,713.71)	7,516,341.44	(3)、④、⑤
财务费用	750,614.25	(22,176.50)	728,437.75	(3)、①
其他收益	2,209,714.33	(31,000.00)	2,178,714.33	(3)、⑤
信用减值损失	(301,813.52)	426.82	(301,386.70)	(1)
资产减值损失	(323,406.39)	(2,149,263.80)	(2,472,670.19)	(2)
所得税费用	(344,538.42)	(277,138.53)	(621,676.95)	(1)、(2)、(3)
收回投资所收到的现金	---	7,850,000.00	7,850,000.00	(3)、⑦
收到的其它与投资活动有关的现金	7,850,000.00	(7,850,000.00)	---	(3)、⑦
投资所支付的现金	---	7,900,000.00	7,900,000.00	(3)、⑦
支付的其它与投资活动有关的现金	7,900,000.00	(7,900,000.00)	---	(3)、⑦

续：

会计差错更正的内容	调整前 2018 年末 /2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末 /2018 年度金额	会计差错更正原因
货币资金	8,893,266.28	4.39	8,893,270.67	
应收账款	10,805,735.36	(97,640.10)	10,708,095.26	(1)

会计差错更正的内容	调整前 2018 年末 /2018 年度金额	累积影响金额	调整后 2018 年末 /2018 年度金额	会计差错更正原因
存货	39,333,473.52	(1,496,140.28)	37,837,333.24	(1)、(2)
其他流动资产	2,384,180.66	52,310.69	2,436,491.35	(1)
无形资产	11,302,634.10	(52,718.02)	11,249,916.08	(3)、④
递延所得税资产	2,434,590.83	284,875.02	2,719,465.85	(1)、(2)、(3)
预收款项	3,060,817.84	271,630.02	3,332,447.86	(1)
其他应付款	6,546,068.48	23,936.00	6,570,004.48	(3)、①
未分配利润	6,520,106.76	(1,604,874.32)	4,915,232.44	(1)、(2)、(3)
营业收入	120,211,048.07	278,761.67	120,489,809.74	(1)、(3)、③
营业成本	90,258,470.55	(1,299,691.18)	88,958,779.37	(1)、(2)
管理费用	7,398,575.01	13,110.76	7,411,685.77	(3)、④、⑤
财务费用	747,110.79	23,931.61	771,042.40	(3)、①
资产减值损失	(116,678.15)	(1,112,172.07)	(1,228,850.22)	(2)
所得税费用	(600,803.89)	82,881.77	(517,922.12)	(1)、(2)、(3)

四、与前任会计师事务所的沟通情况

光华伟业 2019 年度、2018 年度财务报表业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计。我们按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》的规定，就已审计 2019 年、2018 年财务报表存在的重大错报情况，提请光华伟业告知前任注册会计师。截至本专项说明出具日止，我们尚未收到前任注册会计师回应。

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。

本页以下无正文

(此页无正文，为《大华会计师事务所关于深圳光华伟业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[2021]005683号之盖章签字页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



张媛媛

中国注册会计师:



熊能

二〇二一年四月二十六日