

武汉精伦电气有限公司

审核报告

关于武汉精伦电气有限公司 (2018-2019) 年度 会计差错更正专项说明的审核报告

武万里专审字(2020) D072号

武汉精伦电气有限公司全体股东:

我们接受委托, 审核了后附的武汉精伦电气有限公司(以下简称精伦电气)编制的2018、2019年度会计差错更正专项说明。

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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是精伦电气管理层的责任。

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精伦电气编制的2018、2019年度会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作, 以对前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中, 我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信, 我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，精伦电气编制的2018、2019年度会计差错更正专项说明已按照《企业会计准则28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定编制，如实反映了精伦电气前期会计差错的更正情况。

四、其他事项说明

无。

五、对使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供精伦电气向上海证券交易所报告与前期会计差错更正相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

武汉市万里会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 12 月 17 日

武汉精伦电气有限公司

2018、2019年度会计差错更正专项说明

武汉精伦电气有限公司根据《企业会计准则28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》，对2018、2019年度会计差错进行更正，并对受影响的财务报表进行了追溯调整和重述。现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因说明

2020年公司对前期财务数据进行自查，发现有一笔发生在2018年的技术服务营业收入的确认没有严格遵守权责发生制原则，未按验收结算时间在2018年度进行确认，导致收入跨期，计入到2019年。通过公司核查后，对2018年和2019年财务报表进行重述，结果如下：

（1）2018年公司少计应收账款 12,000,000.00 元，少计营业收入 11,320,754.32 元，多计坏账准备 720,000.00 元。

（2）2019年公司多计应收账款 12,000,000.00 元，多计营业收入 11,320,754.32 元，少计坏账准备 720,000.00 元。

二、对受影响的期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2018年度和2019年度财务报表进行了追溯调整，影响具体如下：

对 2018 年财务报表的影响:

资 产 负 债 表

编制单位:武汉精伦电气有限公司

单位:人民币元

资产	2018年12月31日-更正前	2018年12月31日-更正后	差异金额
应收账款	57,223,245.76	69,223,245.76	12,000,000.00
减: 坏帐准备-应收帐款	7,394,700.89	8,114,700.89	720,000.00
应收帐款净额	49,828,544.87	61,108,544.87	11,280,000.00
递延所得税资产	1,126,416.90	1,234,416.90	108,000.00
资产总计	77,498,040.34	88,886,040.34	11,388,000.00
负债与股东权益			
应交税费	265,358.88	2,642,717.37	2,377,358.49
负债合计	36,555,458.77	38,932,817.26	2,377,358.49
未分配利润	8,986,581.57	17,997,223.08	9,010,641.51
所有者权益(或股东权益)合计	40,942,581.57	49,953,223.08	9,010,641.51
负债与股东权益总计	77,498,040.34	88,886,040.34	11,388,000.00

利润表

编制单位:武汉精伦电气有限公司

单位:人民币元

项 目	2018年度-更正前	2018年度-更正后	差异金额
一、营业收入	47,611,090.81	58,931,845.53	11,320,754.72
减: 营业成本	23,589,403.92	23,589,403.92	
营业税金及附加	321,348.16	321,348.16	
销售费用	9,710,414.30	9,710,414.30	
管理费用	13,316,834.18	13,316,834.18	
财务费用	(56,250.98)	(56,250.98)	
资产减值损失	1,250,989.24	1,970,989.24	720,000.00
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00	0.00	
投资收益(损失以“-”号填列)	612,872.00	612,872.00	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	91,223.99	10,691,978.71	10,600,754.72
加：营业外收入	2,178,613.11	2,178,613.11	
减：营业外支出	570.00	570.00	
其中：非流动资产处置损失	0.00	0.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,269,267.10	12,870,021.82	10,600,754.72
减：所得税费用	46,940.93	1,637,054.14	1,590,113.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,222,326.17	11,232,967.68	9,010,641.51

对 2019 年财务报表的影响：

利润表

编制单位：武汉精伦电气有限公司

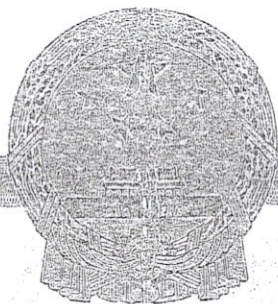
单位：人民币元

项 目	2019年度-更正前	2019年度-更正后	差异金额
一、营业收入	77,565,314.35	66,244,559.63	(11,320,754.72)
减：营业成本	43,220,424.50	43,220,424.50	
税金及附加	338,786.34	338,786.34	
销售费用	17,713,433.29	17,713,433.29	
管理费用	6,850,168.91	6,850,168.91	
研发费用	6,568,230.93	6,568,230.93	
其中：利息费用	0.00	0.00	
利息收入	71,626.21	71,626.21	
资产减值损失	(1,690,890.35)	(2,410,890.35)	(720,000.00)
加：其他收益	1,615,844.73	1,615,844.73	
投资收益（损失以“-”号填列）	258,466.50	258,466.50	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(290,898.62)	(290,898.62)	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,213,482.14	(4,387,272.58)	(10,600,754.72)
加：营业外收入	18,668.47	18,668.47	
减：营业外支出	2,862.41	2,862.41	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,229,288.20	(4,371,466.52)	(10,600,754.72)
减：所得税费用	766,146.17	(823,967.04)	(1,590,113.21)
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,463,142.03	(3,547,499.48)	(9,010,641.51)

武汉精伦电气有限公司

2020年12月17日





统一社会信用代码

91420102300085202E

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可监管信息。

名称 武汉市万里会计师事务有限公司

注册资本 叁拾万元整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2000年01月25日

法定代表人 牟莉芳

营业期限 2000年01月25日至2030年01月25日

经营范围 办理受托会计查账、审计、验资业务；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；基建与技术改造工程预、决算审核及其他法定审计业务；项目可行性研究和项目评价；司法会计鉴定；代理记账；财会人员培训；担任会计顾问；提供会计、财务、税务和其他经营管理咨询及资产评估。（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）

住所 江岸区解放大道三阳路云宏大厦5-F室

登记机关

2019年04月17日



证书序号: 0010614



会计师事务所 执业证书

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》。

名称: 武汉市万里会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 牟莉芳

经营场所: 武汉市江岸区解放大道三阳路云宏大厦5-F室

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 42010244

批准执业文号: 鄂财注发(1999)1566号

批准执业日期: 1999年12月31日



发证机关:



二〇一〇年九月十八日

中华人民共和国财政部制



姓名 牟莉芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-11-13
Date of birth
工作单位 武汉市万里会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 429006197111135124
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

牟莉芳 (420003173789)

2019年已通过



故一年。
ear after

日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

牟莉芳 (420003173789)

2020年已通过



年 /y
月 /m
日 /d



姓 名 杨贵荣
Full name 女
性 别
Sex
出生日期 1946-09-19
Date of birth
工作单位 武汉市万里会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 422428460919512
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:



证书编号: 420100040999
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 11 月 10日
Date of Issuance /y /m /d

杨贵荣(420100040999)

2020年已通过



日
/d