

# 专项审计报告



防 伪 编 码： 31000003202247226N

被审计单位名称： 上海欧普泰科技创业股份有限公司

审 计 内 容： 前期差错更正专项说明

报 告 文 号： 众会字(2022)第04331号

签字注册会计师： 王颀麟

注 师 编 号： 310000030106

签字注册会计师： 陈斯奇

注 师 编 号： 310000030017

事 务 所 名 称： 众华会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-63525500

事 务 所 地 址： 上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼  
18楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 关于上海欧普泰科技创业股份有限公司 前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字（2022）第 04331 号

上海欧普泰科技创业股份有限公司全体股东：

我们审核了上海欧普泰科技创业股份有限公司(以下简称“欧普泰公司”)前期会计差错更正事项说明(以下简称“事项说明”)。

## 一、管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，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》、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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是欧普泰公司管理层的责任。

## 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事项说明发表审核意见。

## 三、工作概述

我们按照《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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

## 四、审核结论

我们认为，欧普泰公司的事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》、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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订)，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了欧普泰公司前期会计差错更正情况。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供欧普泰公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国，上海

2022年4月27日

# 上海欧普泰科技创业股份有限公司

## 关于前期会计差错更正事项说明

上海欧普泰科技创业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)经梳理前期财务报表数据,发现存在收入和费用跨期、应收票据终止确认不谨慎等重要前期差错,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报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》(2020 年修订),及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定,公司对前期会计差错进行更正,具体事项说明如下:

### 一、前期会计差错更正事项的主要内容

#### 1、收入成本跨期调整

公司销售光伏检测设备,一般当发货至客户后,无需安装调试的经客户签收时点确认收入,需要安装调试的待安装调试完成经客户验收时点确认收入。经梳理前期收入确认数据,发现收入成本存在跨期现象,经更正,影响 2020 年末调减应收账款 216,119.18 元,调增存货 2,122,392.10 元,调减预收款项 21,600.00 元,调增合同负债 4,939,362.83 元,调增其他流动负债 642,117.17 元,调减应交税费-应交增值税(销项税额) 672,119.71 元,影响 2020 年度调减主营业务收入 901,169.25 元,调减主营业务成本 354,687.71 元,调减年初未分配利润 2,435,005.83 元。

#### 2、合同资产调整

根据《企业会计准则第 14 号——收入》(财会[2017]22 号)规定,合同资产是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司重新梳理,将仍存在合同履约义务的应收账款调整计入合同资产,经更正,影响 2020 年末调增合同资产 24,914,289.16 元,调减应收账款 24,914,289.16 元。

#### 3、应收票据终止确认调整

公司原对已背书或贴现的应收票据均终止确认,根据《企业会计准则》和证监会相关规定,对于承兑人为信用级别一般的商业银行,发生的信用风险和延期支付风险较大,其不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件,故不应终止确认。经更正,影响 2020 年末调增应收款项融资 5,683,472.96 元,调增应付账款 5,193,072.96 元,调增其他流动负债 490,400.00 元。

#### 4、减值准备调整

因应收账款和合同资产余额调整,并按预期信用损失率重新测算调整减值准备,经更正,影响 2020 年末调减应收账款 1,822,047.63 元,调减合同资产 1,755,791.47 元,影响 2020 年度调增信用减值损失 267,602.56 元,调增资产减值损失 1,410,796.50 元,调减年初未分配利润 1,899,440.04 元。

#### 5、递延所得税资产调整

因减值准备调整影响暂时性差异,相应调整递延所得税,经更正,影响 2020 年末调增递延所得税资产 662,192.03 元,影响 2020 年度调减所得税费用 12,063.55 元,调增年初未分配利润 650,128.48 元。

#### 6、费用跨期调整

公司职工薪酬、客服费用存在跨期,按权责发生制原则调整,经更正,影响 2020 年末调增应付职工薪酬 1,694,395.30 元,调增预计负债 320,618.10 元,影响 2020 年度调增营业成本 267,721.69 元,调增销售费用 106,306.99 元,调增管理费用 358,896.53 元,调增研发费用 348,933.21 元,调减年初未分配利润 933,154.98 元。

#### 7、研发费用调整

公司研发费用中存在不符合研发费用的支出及未及时结转研发费用的情况,经更正,影响 2020 年末调减存货 131,415.04 元,调增应交税费-应交增值税(进项税额转出) 168,582.32 元,影响 2020 年度调增管理费用 1,318,017.33 元,调增销售费用 606,926.28 元,调减研发费用 1,638,626.25 元,调减年初未分配利润 13,680.00 元。

#### 8、费用重分类调整

根据财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》,针对发生在商品控制权转移给客户之前,且为履行销售合同而发生的运输成本,将其自销售费用全部重分类至营业成本,公司对 2020 年度运输费用进行追溯调整;公司原对客服费用、差旅费、租赁费和装修费未按相关人员进行分摊处理,经梳理按相关人员归属进行分摊调整。

经更正,上述事项影响 2020 年度调增营业成本 1,901,265.08 元,调减销售费用 1,771,254.63 元,调减管理费用 919,013.30 元,调增研发费用 789,002.85 元。

#### 9、所得税费用调整

根据上述调整影响利润总额相应调整所得税费用,经更正,影响 2020 年末调减应交税费 595,532.91 元,影响 2020 年度调减所得税费用 357,174.32 元,调增年初未分配利润 238,358.59 元。

## 10、应交税费重分类调整

根据上述调整影响应交增值税和企业所得税形成借方余额进行重分类调整，经更正，影响 2020 年末调增其他流动资产 1,078,377.81 元，调增应交税费 1,078,377.81 元。

## 11、留存收益调整

根据上述调整影响盈余公积和未分配利润，经更正，影响 2020 年末调减盈余公积 457,573.41 元，调减未分配利润 7,159,038.88 元。

## 二、前期会计差错更正对财务报表的影响

本期会计差错更正对合并资产负债表的影响如下：

对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响：

影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	52,682,011.74	-26,952,455.97	25,729,555.77
应收款项融资	11,737,719.43	5,683,472.96	17,421,192.39
存货	18,507,569.49	1,990,977.06	20,498,546.55
合同资产	11,278,369.61	23,158,497.69	34,436,867.30
其他流动资产	607,032.62	1,078,377.81	1,685,410.43
递延所得税资产	1,351,069.20	662,192.03	2,013,261.23
资产总额	104,111,069.24	5,621,061.58	109,732,130.82
应付账款	31,812,421.86	5,193,072.96	37,005,494.82
预收款项	21,600.00	-21,600.00	-
合同负债	1,895,648.88	4,939,362.83	6,835,011.71
应付职工薪酬	-	1,694,395.30	1,694,395.30
应交税费	35,087.96	-20,692.49	14,395.47
其他流动负债	246,434.36	1,132,517.17	1,378,951.53
预计负债	-	320,618.10	320,618.10
盈余公积	1,374,888.37	-457,573.41	917,314.96
未分配利润	22,771,370.65	-7,159,038.88	15,612,331.77
归属于母公司所有者权益合计	48,793,426.12	-7,616,612.29	41,176,813.83

对 2020 年 12 月 31 日上年同期合并资产负债表的影响：

影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	27,479,481.66	-4,871,385.07	22,608,096.59
应收款项融资	7,105,028.50	1,281,637.93	8,386,666.43
存货	12,521,950.21	1,767,704.39	14,289,654.60
合同资产	不适用	不适用	不适用
其他流动资产	-	609,305.24	609,305.24
递延所得税资产	1,013,227.25	598,379.24	1,611,606.49
资产总额	53,036,330.08	-614,358.27	52,421,971.81
应付账款	9,427,124.50	1,281,637.93	10,708,762.43
预收款项	291,900.00	1,451,600.00	1,743,500.00
合同负债	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬	63,054.00	850,348.10	913,402.10
应交税费	396,509.09	-181,203.13	215,305.96
其他流动负债	-	-	-
预计负债	-	82,806.88	82,806.88
盈余公积	568,302.42	-133,118.24	435,184.18
未分配利润	9,640,699.34	-3,966,429.81	5,674,269.53
归属于母公司所有者权益合计	28,775,268.86	-4,099,548.05	24,675,720.81

本期会计差错更正对合并利润表的影响如下：

对 2020 年度合并利润表的影响数：

影响的报表项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	95,124,488.39	-901,169.25	94,223,319.14
营业成本	54,077,689.99	1,814,299.06	55,891,989.05
销售费用	3,934,272.12	-1,058,021.36	2,876,250.76
管理费用	4,893,820.05	757,900.56	5,651,720.61
研发费用	8,522,258.66	-500,690.19	8,021,568.47
信用减值损失	-1,894,164.04	-267,602.56	-2,161,766.60
资产减值损失	-886,971.39	-1,410,796.50	-2,297,767.89
利润总额	20,718,081.99	-3,593,056.38	17,125,025.61
所得税费用	670,991.76	-369,237.87	301,753.89
净利润	20,047,090.23	-3,223,818.51	16,823,271.72

对 2020 年度上年同期合并利润表的影响数：

影响的报表项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	33,122,753.10	-4,685,601.46	28,437,151.64
营业成本	18,700,501.31	-1,723,452.43	16,977,048.88
销售费用	2,953,028.83	-434,974.88	2,518,053.95
管理费用	4,006,817.17	-95,864.67	3,910,952.50
研发费用	3,578,080.50	272,690.91	3,850,771.41
信用减值损失	-327,837.07	-1,579,645.07	-1,907,482.14
资产减值损失	-375,981.13	-	-375,981.13
利润总额	3,487,343.14	-4,283,645.46	-796,302.32
所得税费用	-59,874.22	-919,402.89	-979,277.11
净利润	3,547,217.36	-3,364,242.57	182,974.79

本期会计差错更正对公司资产负债表的影响如下：

对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响：

影响的报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	52,682,011.74	-26,952,455.97	25,729,555.77
应收款项融资	11,737,719.43	5,653,472.96	17,391,192.39
存货	3,955,532.68	2,694,568.96	6,650,101.64
合同资产	11,278,369.61	23,158,497.69	34,436,867.30
其他流动资产	99,967.16	853,387.02	953,354.18
递延所得税资产	927,721.64	531,570.06	1,459,291.70
资产总额	89,658,648.88	5,939,040.72	95,597,689.60
应付账款	34,360,823.74	6,123,816.30	40,484,640.04
预收款项	21,600.00	-21,600.00	-
合同负债	1,895,648.88	4,939,362.83	6,835,011.71
应付职工薪酬	-	415,502.40	415,502.40
应交税费	20,692.49	-20,692.49	-
其他应付款	-	365,409.56	365,409.56
其他流动负债	246,434.36	1,132,517.17	1,378,951.53
盈余公积	1,374,888.37	-457,573.41	917,314.96
未分配利润	6,248,765.29	-6,537,701.64	-288,936.35
所有者权益合计	31,930,075.35	-6,995,275.05	24,934,800.30



对 2020 年 12 月 31 日上年同期公司资产负债表的影响：

影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	27,479,481.66	-4,871,385.07	22,608,096.59
应收款项融资	7,105,028.50	1,141,637.93	8,246,666.43
存货	2,459,946.66	1,767,704.39	4,227,651.05
合同资产	不适用	不适用	不适用
其他流动资产	-	434,872.00	434,872.00
递延所得税资产	592,310.32	526,868.36	1,119,178.68
资产总额	45,303,464.43	-1,000,302.39	44,303,162.04
应付账款	6,888,635.82	1,141,637.93	8,030,273.75
预收款项	291,900.00	1,451,600.00	1,743,500.00
合同负债	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬	-	293,819.24	293,819.24
应交税费	176,239.15	-136,636.21	39,602.94
其他应付款	1,503,920.00	-	1,503,920.00
其他流动负债	-	-	-
盈余公积	568,302.42	-133,118.24	435,184.18
未分配利润	5,070,391.72	-3,617,605.11	1,452,786.61
所有者权益合计	23,864,215.83	-3,750,723.35	20,113,492.48

本期会计差错更正对公司利润表的影响如下：

对 2020 年度公司利润表的影响数：

影响的报表项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	95,124,488.39	-901,169.25	94,223,319.14
营业成本	74,563,976.83	517,785.08	75,081,761.91
销售费用	1,520,763.39	284,434.10	1,805,197.49
管理费用	1,809,502.44	1,154,259.33	2,963,761.77
研发费用	5,471,312.87	-1,280,604.70	4,190,708.17
信用减值损失	-1,890,711.20	-267,602.56	-2,158,313.76
资产减值损失	-277,286.71	-1,410,796.50	-1,688,083.21
利润总额	8,762,224.25	-3,255,442.12	5,506,782.13
所得税费用	667,431.76	-304,136.15	363,295.61
净利润	8,094,792.49	-2,951,305.97	5,143,486.52

对 2020 年度上年同期公司利润表的影响数：

影响的报表项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	33,122,753.10	-4,685,601.46	28,437,151.64
营业成本	27,477,144.89	-2,339,017.97	25,138,126.92
销售费用	1,089,553.26	274,999.55	1,364,552.81
管理费用	1,434,996.86	95,815.97	1,530,812.83
研发费用	1,692,770.62	-196,769.80	1,496,000.82
信用减值损失	-323,283.68	-1,579,645.07	-1,902,928.75
资产减值损失	-119,751.77	-	-119,751.77
利润总额	1,083,629.65	-4,100,274.28	-3,016,644.63
所得税费用	-44,444.56	-552,659.12	-597,103.68
净利润	1,128,074.21	-3,547,615.16	-2,419,540.95

### 三、其他说明事项

本次会计差错更正议案经本公司 2022 年度第三届董事会第五次会议审核通过。

上海欧普泰科技创业股份有限公司

2022 年 4 月 27 日