

广东天际电器股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2022]001313号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022844000837
报告名称:	广东天际电器股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明
报告文号:	大华核字[2022]001313号
被审(验)单位名称:	广东天际电器股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年02月21日
报备日期:	2022年02月21日
签字注册会计师:	范荣(440100110005), 韩军民(440300081127)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

广东天际电器股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2021 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	1-3



前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2022]001313号

广东天际电器股份有限公司全体股东：

我们业已审计了广东天际电器股份有限公司（以下简称天际股份）2021年度财务报表。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就天际股份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、合法性及完整性是天际股份的责任。除了对天际股份实施2021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。为了更好地理解天际股份2021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。

现将天际股份2021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及会计处理

中国证券监督管理委员会广东监管局对天际股份现场检查发现

的财务核算方面存在的问题，本公司第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，根据《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》等有关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据。具体为：

1、公司提供 13,500,000.00 元给客户广东金光高科股份有限公司临时周转，混记在该客户正常销售产生的应收账款科目中，2020 年度年末余额“其他应收款”应调增 13,500,000.00 元，“应收账款”年末余额应调减 13,500,000.00 元。

2、公司一笔 50,285,612.32 元的投资，已签署收回协议，2020 年度年末余额应列报为“持有待售资产”调增 50,285,612.32 元，“长期股权投资”应调减 50,285,612.32 元。

3、公司对宁波嵩山天捷股权投资合伙企业的投资 73,981,015.01 元，2020 年度年末余额应列报为“其他非流动金融资产”，调增 73,981,015.01 元，“长期股权投资”应调减 73,981,015.01 元。

4、公司将收到的银行承兑汇票背书转让给供应商，会计报表列报时，直接终止了应收票据和应付账款的确认，未能充分揭示公司可能承担的银行承兑汇票不能按期兑付的风险。2020 年度年末余额“应收票据”，调增 48,969,300.00 元，“其他流动负债”应调增 48,969,300.00 元。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

天际股份第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，根据《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》等有关规定，对前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据。

影响 2020 年度合并财务报表相关科目及金额如下：

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收票据	230,161,668.29	48,969,300.00	279,130,968.29
应收账款	242,067,644.89	-13,500,000.00	228,567,644.89
其他应收款	115,094,887.74	13,500,000.00	128,594,887.74
持有待售资产	----	50,285,612.32	50,285,612.32
长期股权投资	132,644,576.79	-124,266,627.33	8,377,949.46
其他非流动金融资产	----	73,981,015.01	73,981,015.01
资产总计	719,968,777.71	48,969,300.00	768,938,077.71
其他流动负债	1,360,753.23	48,969,300.00	50,330,053.23
负债和所有者权益总计	1,360,753.23	48,969,300.00	50,330,053.23

前期差错事项对合并利润表、合并现金流量表、每股收益及净资产收益率无影响，追溯调整事项均为子公司的调整，不涉及母公司的调整事项。

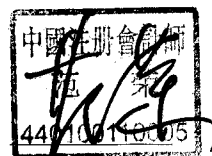
三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

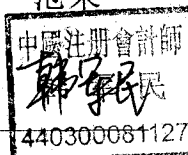


中国注册会计师：



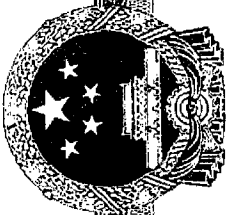
范荣

中国注册会计师：



韩军民

二〇二二年二月二十一日

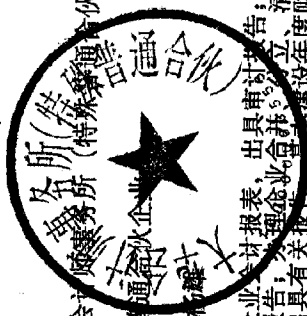


统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 负责人 梁春
 经营范围 批准经营



成立日期 2012年02月09日
 合伙期限 2012年02月09日至 长期
 主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息。
备案、许可、监
管信息

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**



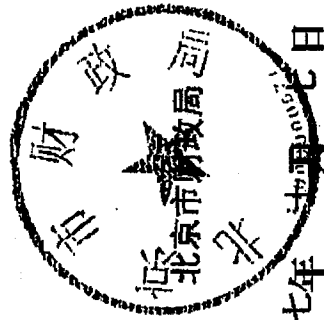
登记机关

2021年12月09日

证书序号: 0000093

说明

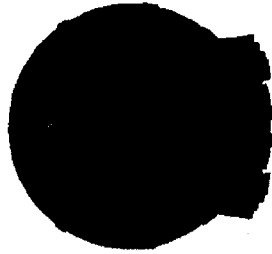
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十二月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

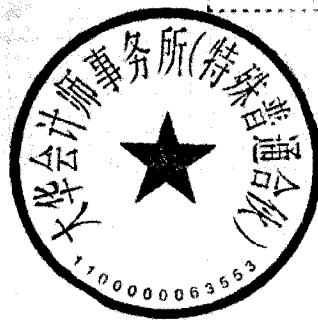
执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

姓名	范荣
Sex	男
Date of birth	1963-04-30
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Identity card No.	342601196304300632



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.



范荣(440100110005)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



440100110005

/y /m /d

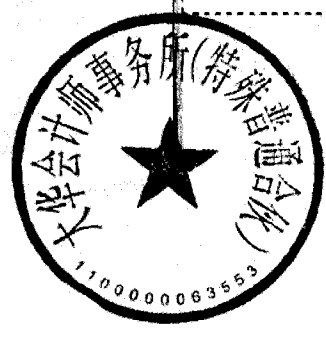
证书编号: 440100110005
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 01 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年4月换发

姓名	韩军民
性别	男
出生日期	1974-12-12
工作单位	大华会计师事务所
身份证号码	420203197412122195



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.



韩军民(440300081127)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



440300081127

证书编号: 440300081127
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 06 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

2021年5月换发