

证券代码：430249

证券简称：慧峰仁和

主办券商：恒泰长财证券

## 北京慧峰仁和科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，公司委托大信会计师事务所（特殊普通合伙）对 2021 年度财务数据进行审计，并对 2020 年度会计差错更正的有关事项说明如下：

#### 一、更正事项的性质及原因

##### （一）收入确认时点变更调整

为了提高财务信息的质量，反映报告期内公司实际的财务状况及经营成果，公司认为将项目在竣工验收时确认收入更加谨慎和可靠，故对 2020 年度财务报表进行追溯重述，对前期确认的营业收入、应收账款、长期应收款、营业成本、存货、应付账款、合同资产、合同负债等进行更正，重新计算并更正了应交税费、税金及附加、所得税费用，重新测算并更正了应收账款坏账准备、长期应收款坏账准备、递延所得税资产、年初未分配利润等。

##### （二）成本费用归集与跨期调整

公司对各项目成本费用重新梳理，将项目在整体完工达到可交付使用状态之前发生的成本进行暂估并结转营业成本，将项目在整体完工达到可交付使用状态之后发生的消除缺陷费用、差旅费、材料费等计入销售费用售后费用。故对前期确认的存货、营业成本、应付账款、预付款项、销售费用、研发费用、其他应收款、其他应付款、年初未分配利润等进行更正。

##### （三）补提坏账准备

公司原账面存在对一年以内的应收款项未计提坏账，其他应收款中保证金、

押金未计提坏账准备等情况，导致坏账准备计提不足，现公司参考同行业公司对于坏账计提比例进行重新估计、补提坏账准备，对前期确认的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备等进行更正，重新测算并更正了应收账款、其他应收款、存货、递延所得税资产、年初未分配利润等。

#### （四）研发支出费用化调整

2011-2015年，公司将自主研发形成的3项专利权（“一种自动喷涂装置”、“一种新型旋转暖风器”、“一种新型空气预热器中心筒密封装置”）研发支出资本化，计入开发支出，取得专利证书且达到可批量生产状态后计入无形资产，按10年的使用寿命进行摊销，基于上述专利实际生产应用情况及谨慎性考虑，对历史上资本化的研发支出形成的无形资产计提减值准备。

#### （五）资产处置收益合并层面抵消

2020年3月，公司以固定资产和存货向全资子公司江苏慧峰仁和环保科技有限公司增资，母公司单体报表将固定资产处置收益及视同销售收入列报于资产处置收益科目，合并层面未将内部交易予以抵消，现予以追溯调整。

#### （六）应收票据终止确认调整

2020年度，公司原将全部已背书或贴现的票据终止确认的会计处理不够谨慎，对于已背书或贴现的银行承兑汇票，公司从更为谨慎的角度判断，认为信用等级较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行的银行承兑汇票，可以认为相关资产所有权上几乎所有的风险和报酬已经转移，应当终止确认；信用等级较低的银行承兑汇票，应当继续确认应收票据。因此，对2020年内应收票据终止确认相关会计处理进行差错更正及追溯调整。

#### （七）长期应收款调整

公司原账面长期应收款为赤峰余热项目按合同能源管理核算形成，由于该项目与最终用户尚未签订正式合同，项目投资完成后长期未能收到节能效益分享款，且公司投入设备材料已被拆除，故将原账面归集的该项目成本调整计入存货并计提存货跌价准备、对前期确认的存货、长期应收款、资产减值损失、年初未分配利润等进行更正。

#### （八）其他调整

##### 1、跨期调整

### （1）应付职工薪酬跨期调整

公司 2020 年末少计提应归属于当期 12 月份的职工薪酬，故对应付职工薪酬、存货、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、年初未分配利润等进行更正。

### （2）财务费用利息支出跨期调整

补计提 2020 年 12 月 21 日至 12 月 31 日银行借款利息，对短期借款、财务费用、年初未分配利润等进行更正。

### （3）营业外支出调整

补记 2020 年度发生的质保金罚款确认为营业外支出计入非经常性损益。

## 2、重分类列报调整

（1）根据新收入准则将应收账款中的质量保证金重分类至合同资产中，其中质保金到期日至资产负债表日一年以上的部分连同对应的减值准备以净额重分类至其他非流动资产；将预收款项中的不含税金额重分类至合同负债。

（2）管理费用中担保费调整至财务费用列报。

（3）将原账面营业外收入中因 2020 年疫情减免政策发生的社保部分重分类至薪酬科目归集，冲减当期对应损益并计入非经常性损益。

（4）将原在营业外收入核算的与企业日常经营活动相关的政府补助重分类至其他收益列报。

（5）将应交税费中预缴所得税及内部交易未开票形成的待取得进项税抵扣凭证的税额重分类至其他流动资产列报。

（6）现金流量表项目重分类列报调整。

## 3、所得税调整

本公司因上述事项，对所得税费用进行更正，更正涉及项目包括递延所得税资产、其他流动资产、应交税费、所得税费用。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

## 二、表决和审议情况

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第四届董事会第八次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：赞成 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。该议案尚需提交公司 2021 年年度股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会发布的《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》的规定，真实、客观、公允地反映了公司的财务状况，董事会同意本次会计差错更正事项。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正出具了《关于北京慧峰仁和科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（大信备字[2022]第 17-00004 号），具体详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《大信会计师事务所（特殊普通合伙）关于北京慧峰仁和科技股份有限公司会计差错更正专项说明》。

### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次涉及的前期会计差错更正及调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会发布的《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》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，监事会同意上述会计差错更正事项。

### 六、本次会计差错更正对公司的影响

#### （一）未进行追溯调整的

#### 更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

##### 合并财务报表

项目	追溯调整前 2020 年 12 月 31 日余额/2020 年度金额	调整金额	追溯调整后 2020 年 12 月 31 日余额/2020 年 年度金额
<b>资产：</b>			
应收票据	-	9,465,694.00	9,465,694.00
应收账款	22,342,117.29	37,216,675.80	59,558,793.09
应收款项融资	6,000,000.00	-6,000,000.00	-

预付款项	8,982,764.51	-6,818,186.63	2,164,577.88
其他应收款	3,845,394.30	-1,804,300.24	2,041,094.06
存货	54,668,253.26	-38,537,436.44	16,130,816.82
合同资产		7,128,503.98	7,128,503.98
其他流动资产	145,065.94	418,596.53	563,662.47
长期应收款	4,411,361.76	-3,526,161.26	885,200.50
固定资产	4,859,468.68	-298,626.68	4,560,842.00
无形资产	1,204,223.62	-1,156,730.67	47,492.95
递延所得税资产	233,163.18	1,858,890.27	2,092,053.45
其他非流动资产	-	535,030.00	535,030.00
<b>资产小计</b>	<b>117,512,507.62</b>	<b>-1,518,051.34</b>	<b>115,994,456.28</b>
<b>负债：</b>			
短期借款	20,500,000.00	1,999,327.57	22,499,327.57
应付账款	21,422,078.57	3,167,885.45	24,589,964.02
合同负债	5,293,332.67	3,917,938.47	9,211,271.14
应付职工薪酬	510,822.49	1,118,297.74	1,629,120.23
应交税费	1,058,382.75	4,325,784.57	5,384,167.32
其他应付款	3,692,271.38	1,817,688.91	5,509,960.29
其他流动负债		1,500,000.00	1,500,000.00
<b>负债小计</b>	<b>52,476,887.86</b>	<b>17,846,922.71</b>	<b>70,323,810.57</b>
<b>所有者权益：</b>			
盈余公积	3,733,454.56	18,909.12	3,752,363.68
未分配利润	20,734,735.12	-19,383,883.17	1,350,851.95
<b>所有者权益小计</b>	<b>65,035,619.76</b>	<b>-19,364,974.05</b>	<b>45,670,645.71</b>
<b>利润表：</b>			
营业收入	65,555,325.06	25,019,418.34	90,574,743.40
营业成本	55,968,250.14	13,941,835.62	69,910,085.76
税金及附加	490,633.37	21,125.16	511,758.53
销售费用	4,005,690.68	1,613,434.48	5,619,125.16
管理费用	7,260,286.84	-29,541.56	7,230,745.28
研发费用	5,723,229.37	-382,928.20	5,340,301.17
财务费用	1,138,535.53	100,684.43	1,239,219.96
其他收益	318,434.05	21,409.65	339,843.70
信用减值损失	-622,768.20	-412,184.70	-1,034,952.90
资产减值损失	-1,548,638.24	1,126,964.73	-421,673.51
资产处置收益	646,578.70	-646,578.70	-
营业外收入	259,103.27	-189,439.60	69,663.67
营业外支出	16,120.92	47,979.18	64,100.10
所得税费用	-997,092.94	825,782.60	-171,310.34

净利润	-8,997,619.27	8,781,218.01	-216,401.26
<b>现金流量表</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	97,079,024.03	-13,490,132.33	83,588,891.70
收到的税费返还	1,510,135.36	-1,510,135.36	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	16,646,769.24	1,697,935.70	18,344,704.94
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>115,235,928.63</b>	<b>-13,302,331.99</b>	<b>101,933,596.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	80,628,060.07	-12,386,028.97	68,242,031.10
支付给职工以及为职工支付的现金	7,014,741.41	1,510,466.54	8,525,207.95
支付的各项税费	5,987,233.62	-391,475.29	5,595,758.33
支付其他与经营活动有关的现金	21,259,837.16	331,570.41	21,591,407.57
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>114,889,872.26</b>	<b>-10,935,467.31</b>	<b>103,954,404.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>346,056.37</b>	<b>-2,366,864.68</b>	<b>-2,020,808.31</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,208,580.73	-501,290.24	707,290.49
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,208,580.73</b>	<b>-501,290.24</b>	<b>707,290.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,208,580.73</b>	<b>501,290.24</b>	<b>-707,290.49</b>
收到其他与筹资活动有关的现金		1,965,694.44	1,965,694.44
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>23,500,000.00</b>	<b>1,965,694.44</b>	<b>25,465,694.44</b>
支付其他与筹资活动有关的现金		100,120.00	100,120.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>16,622,018.58</b>	<b>100,120.00</b>	<b>16,722,138.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>6,877,981.42</b>	<b>1,865,574.44</b>	<b>8,743,555.86</b>

## 母公司报表

项目	追溯调整前 2020 年 12 月 31 日余额/2020 年度金额	调整金额	追溯调整后 2020 年 12 月 31 日余额/2020 年 年度金额
<b>资产：</b>			
应收票据		7,965,694.00	7,965,694.00
应收账款	20,116,343.17	27,152,820.14	47,269,163.31
应收款项融资	6,000,000.00	-6,000,000.00	-
预付款项	8,136,072.35	-6,711,974.88	1,424,097.47
其他应收款	2,695,403.86	-1,751,832.88	943,570.98
存货	41,936,965.11	-27,193,553.79	14,743,411.32
合同资产		5,484,402.48	5,484,402.48
其他流动资产	145,065.94	278,752.03	423,817.97
长期应收款	4,411,361.76	-3,526,161.26	885,200.50
固定资产	268,818.12	-31,358.54	237,459.58
无形资产	1,198,297.55	-1,154,866.07	43,431.48
递延所得税资产	233,163.18	1,786,441.11	2,019,604.29
其他非流动资产		230,450.00	230,450.00

<b>资产小计</b>	<b>100,783,906.51</b>	<b>-3,471,187.66</b>	<b>97,312,718.85</b>
<b>负债：</b>			
短期借款	15,000,000.00	1,992,433.42	16,992,433.42
应付账款	11,537,033.09	3,289,159.41	14,826,192.50
合同负债	1,634,982.01	5,377,280.35	7,012,262.36
应付职工薪酬	194,521.02	496,097.76	690,618.78
应交税费	947,544.25	3,050,007.84	3,997,552.09
其他应付款	4,919,256.38	2,276,531.04	7,195,787.42
<b>负债小计</b>	<b>34,233,336.75</b>	<b>16,481,509.82</b>	<b>50,714,846.57</b>
<b>所有者权益：</b>			
盈余公积	3,733,454.56	18,909.12	3,752,363.68
未分配利润	22,249,685.12	-19,971,606.60	2,278,078.52
<b>所有者权益小计</b>	<b>66,550,569.76</b>	<b>-19,952,697.48</b>	<b>46,597,872.28</b>
<b>利润表：</b>			
营业收入	57,787,106.40	14,362,956.97	72,150,063.37
营业成本	52,665,074.47	5,509,734.29	58,174,808.76
税金及附加	433,039.17	-72,605.57	360,433.60
销售费用	3,479,514.61	606,454.50	4,085,969.11
管理费用	4,439,866.43	596,805.22	5,036,671.65
研发费用	3,262,789.96	-373,568.38	2,889,221.58
财务费用	1,064,520.80	70,205.37	1,134,726.17
其他收益	156,790.85	21,409.65	178,200.50
信用减值损失	-622,768.20	7,849.57	-614,918.63
资产减值损失	-1,548,638.24	1,311,644.85	-236,993.39
资产处置收益	646,578.70	-341,850.53	304,728.17
营业外收入	23,709.87	30,771.00	54,480.87
营业外支出	15,520.92	47,979.08	63,500.00
所得税费用	-997,092.94	898,231.76	-98,861.18
净利润	-7,920,454.04	8,109,545.24	189,091.20
<b>现金流量表：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	74,179,956.48	-2,152,894.78	72,027,061.70
收到的税费返还	1,510,135.36	-1,510,135.36	-
收到其他与经营活动有关的现金	17,609,087.04	1,697,935.70	19,307,022.74
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>93,299,178.88</b>	<b>-1,965,094.44</b>	<b>91,334,084.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	60,232,862.70	-827,105.44	59,405,757.26
支付给职工以及为职工支付的现金	3,721,127.63	1,272,135.79	4,993,263.42
支付的各项税费	5,763,930.07	-391,475.29	5,372,454.78
支付其他与经营活动有关的现金	19,574,481.82	-87,550.76	19,486,931.06
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>89,292,402.22</b>	<b>-33,995.70</b>	<b>89,258,406.52</b>

经营活动产生的现金流量净额	4,006,776.66	-1,931,098.74	2,075,677.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,488.90	-40,524.30	7,964.60
投资活动现金流出小计	48,488.90	-40,524.30	7,964.60
投资活动产生的现金流量净额	-48,488.90	40,524.30	-7,964.60
收到其他与筹资活动有关的现金		1,965,694.44	1,965,694.44
筹资活动现金流入小计	18,000,000.00	1,965,694.44	19,965,694.44
支付其他与筹资活动有关的现金		75,120.00	75,120.00
筹资活动现金流出小计	16,548,914.41	75,120.00	16,624,034.41
筹资活动产生的现金流量净额	1,451,085.59	1,890,574.44	3,341,660.03

## 七、备查文件目录

- (一)《北京慧峰仁和科技股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》
- (二)《北京慧峰仁和科技股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》
- (三)《关于北京慧峰仁和科技股份有限公司会计差错更正专项说明》  
(大信备字[2022]第 17-00004 号)

北京慧峰仁和科技股份有限公司

董事会

2022 年 4 月 28 日