

关于浙江创能新能源股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的专项说明

关于浙江创能新能源股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2022]3561号

浙江创能新能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江创能新能源股份有限公司（以下简称创能股份公司）2021年度财务报表，并出具了中汇会审[2022]3560号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是创能股份公司的管理层的责任。

按照《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2020]2号）的要求，我们出具了本项说明。除了对创能股份公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对重要前期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。为了更好地理解创能股份公司2021年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2021年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

创能股份公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

前期会计差错更正说明：

收入确认差错更正：

经查，公司前期销售给房地产客户的销售合同中约定了安装验收条款，且安装是销售合同的重要组成部分。公司前期对该类需要安装验收的销售项目按对方客户

签收后确认收入，未按照产品安装完毕并验收合格时确认收入，在收入确认时点上存在差错，故公司需对上期财务数据作为差错更正并追溯调整。

应收票据坏账准备计提差错更正：

公司原应收票据存在部分款项存在承兑风险，影响坏账准备的计提，本次对该部分应收票据坏账准备进行重新计算列报，故公司需对上期财务数据作为差错更正并追溯调整。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求，就上述事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

（一）对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入确认差错更正	应收账款	应收账款	-5,160,032.18
	应收账款	应收账款-坏账准备	-535,032.67
	递延所得税资产	递延所得税资产	-310,684.02
	应付账款	应付账款	-108,344.82
	应交税费	应交税费	-1,926,664.33
	盈余公积	盈余公积	-439,989.23
	未分配利润	未分配利润	-2,460,685.16
	归属于母公司所有者权益合计	归属于母公司所有者权益合计	-2,894,799.18
	营业收入	营业收入	-1,398,423.11
	信用减值损失	信用减值损失	353,006.93
	所得税费用	所得税费用	73,616.69
	净利润	净利润	-1,119,032.87
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	-1,119,032.87
	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,402,988.18
	提取法定盈余公积	提取法定盈余公积	-61,335.90
应收票据坏账准备计提差错更正	应收票据	应收票据	-2,396,282.62
	应收票据	应收票据-坏账准备	-119,814.13

	应收账款	应收账款	2,396,282.62
	应收账款	应收账款-坏账准备	2,396,282.62
	递延所得税资产	递延所得税资产	668,218.24
	盈余公积	盈余公积	-139,153.28
	未分配利润	未分配利润	-1,252,379.55
	归属于母公司所有者权益合计	归属于母公司所有者权益合计	-1,397,408.04
	少数股东权益	少数股东权益	-216,717.41
	信用减值损失	信用减值损失	-2,276,468.49
	所得税费用	所得税费用	-668,218.24
	净利润	净利润	-1,608,250.25
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	-1,391,532.84
	少数股东损益	少数股东损益	-216,717.41
	提取法定盈余公积	提取法定盈余公积	-139,153.28

(二) 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
收入确认差错更正	应收账款	应收账款	-5,160,032.18
	应收账款	应收账款-坏账准备	-535,032.67
	递延所得税资产	递延所得税资产	-80,254.90
	应付账款	应付账款	-108,344.82
	应交税费	应交税费	-1,926,664.33
	盈余公积	盈余公积	-467,513.71
	未分配利润	未分配利润	-2,202,731.55
	营业收入	营业收入	-1,398,423.11
	信用减值损失	信用减值损失	353,006.93
	所得税费用	所得税费用	-156,812.43
	净利润	净利润	-888,603.75
	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,402,988.18
	提取法定盈余公积	提取法定盈余公积	-88,860.38

应收票据坏账准备计提差错更正	应收票据	应收票据	-1,382,400.00
	应收票据	应收票据-坏账准备	-69,120.00
	应收账款	应收账款	1,382,400.00
	应收账款	应收账款-坏账准备	1,382,400.00
	递延所得税资产	递延所得税资产	196,992.00
	盈余公积	盈余公积	-111,628.80
	未分配利润	未分配利润	-1,004,659.20
	信用减值损失	信用减值损失	-1,313,280.00
	所得税费用	所得税费用	-196,992.00
	净利润	净利润	-1,116,288.00
	提取法定盈余公积	提取法定盈余公积	-111,628.80

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表：			
应收票据	11,211,614.46	-2,276,468.49	8,935,145.97
其中：应收票据余额	11,801,699.43	-2,396,282.62	9,405,416.81
应收票据坏账准备	590,084.97	-119,814.13	470,270.84
应收账款	53,368,982.28	-4,624,999.51	48,743,982.77
其中：应收账款余额	65,842,259.76	-2,763,749.56	63,078,510.20
应收账款坏账准备	12,473,277.48	1,861,249.95	14,334,527.43
递延所得税资产	2,736,574.96	357,534.22	3,094,109.18
资产总额	200,070,343.92	-6,543,933.78	193,526,410.14
应付账款	21,821,194.96	-108,344.82	21,712,850.14
应交税费	5,476,812.94	-1,926,664.33	3,550,148.61
盈余公积	4,310,074.00	-579,142.51	3,730,931.49
未分配利润	28,329,249.37	-3,713,064.71	24,616,184.66
归属于母公司所有者权益合计	85,317,450.23	-4,292,207.22	81,025,243.01

少数股东权益	-55,494.89	-216,717.41	-272,212.30
负债及所有者权益合计	200,070,343.92	-6,543,933.78	193,526,410.14
利润表:			
营业收入	138,696,277.52	-1,398,423.11	137,297,854.41
信用减值损失	-7,496,177.61	-1,923,461.56	-9,419,639.17
所得税费用	3,177,362.45	-594,601.55	2,582,760.90
净利润	23,448,787.95	-2,727,283.12	20,721,504.83
归属于母公司所有者的净利润	23,497,237.83	-2,510,565.71	20,986,672.12
少数股东损益	-48,449.88	-216,717.41	-265,167.29
年初未分配利润	7,164,735.86	-1,402,988.18	5,761,747.68
提取盈余公积	2,332,724.32	-200,489.18	2,132,235.14
年末未分配利润	28,329,249.37	-3,713,064.71	24,616,184.66

(二) 上述重要前期差错更正事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表:			
应收票据	10,248,425.97	-1,313,280.00	8,935,145.97
其中: 应收票据余额	10,787,816.81	-1,382,400.00	9,405,416.81
应收票据坏账准备	539,390.84	-69,120.00	470,270.84
应收账款	51,627,553.05	-4,624,999.51	47,002,553.54
其中: 应收账款余额	62,558,111.46	-3,777,632.18	58,780,479.28
应收账款坏账准备	10,930,558.41	847,367.33	11,777,925.74
递延所得税资产	2,163,889.19	116,737.10	2,280,626.29
资产总额	199,548,283.94	-5,821,542.41	193,726,741.53
应付账款	21,165,638.17	-108,344.82	21,057,293.35
应交税费	5,311,701.46	-1,926,664.33	3,385,037.13
盈余公积	4,310,074.00	-579,142.51	3,730,931.49
未分配利润	28,076,735.34	-3,207,390.75	24,869,344.59
负债及所有者权益合计	199,548,283.94	-5,821,542.41	193,726,741.53
利润表:			
营业收入	136,090,246.46	-1,398,423.11	134,691,823.35

信用减值损失	-6,759,206.90	-960,273.07	-7,719,479.97
所得税费用	3,434,553.56	-353,804.43	3,080,749.13
净利润	23,327,243.20	-2,004,891.75	21,322,351.45
年初未分配利润	7,082,216.46	-1,402,988.18	5,679,228.28
提取盈余公积	2,332,724.32	-200,489.18	2,132,235.14
年末未分配利润	28,076,735.34	-3,207,390.75	24,869,344.59

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

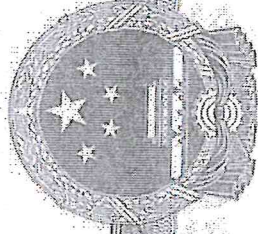
(项目合伙人)



中国注册会计师:



报告日期: 2022年4月29日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

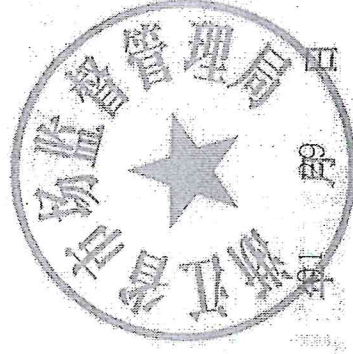
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

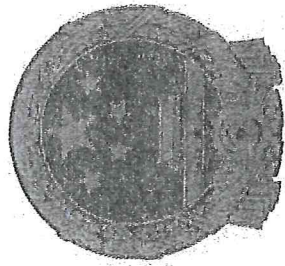


登记机关

2022年1月

仅供中汇会发[2022]356号报告使用





会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

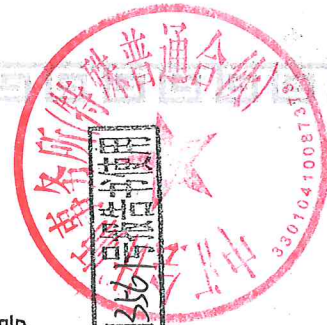
330000014

批准执业文号：

浙财会（2013）54号

批准执业日期：

2013年12月4日

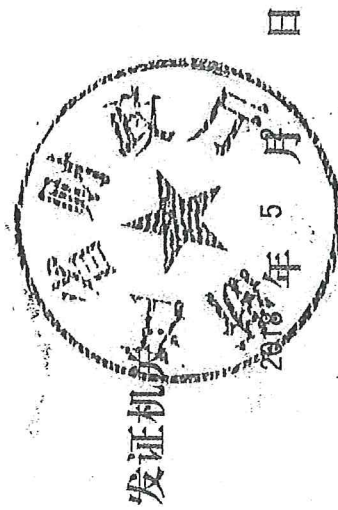


中汇会字[2022]356号报告使用

证书序号：0001679

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 严海锋
性别 男
出生日期 1982-09-04
工作单位 浙江东方会计师事务所有限公司
身份证号码 332529198209040033



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书
This certificate
this renewal

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年度专用章

年 /y 月 /m 日 /d

2021 01 01

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.



2013 01 01

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 梁升浩

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1990-10-18

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所(普通合伙)

Working unit

身份证号码 330682199010188217

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 renewal.



日/d

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.



日/d