

上海海贤能源股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]004286 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验
报告编码：京220KW282V6



上海海贤能源股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2022 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 上海海贤能源股份有限公司前期重大会计差 错更正专项说明	1-4



前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2023]004286号

上海海贤能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海海贤能源股份有限公司（以下简称“海贤能源公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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》、《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关文件的规定，海贤能源公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对海贤能源公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则



要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，海贤能源公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关规定编制，如实反映了海贤能源公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供海贤能源公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

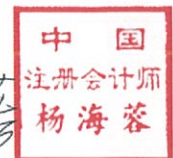
欧萍



欧萍

中国注册会计师：

杨海蓉



杨海蓉

二〇二三年三月二十四日



上海海贤能源股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

上海海贤能源股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对自查发现的前期会计差错进行了更正，并对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度的财务报表进行了追溯调整。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》、《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关文件的规定，本公司现将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

2013 年 5 月，本公司与上海航天能源股份有限公司签订《设备采购合同》，2013 年 10 月购入的设备达到预定可使用状态，账面按照合同金额暂估入账“固定资产-办公设备”，并按照 5 年计提折旧。2017 年 1 月，上海云间建设工程咨询有限公司针对上述采购合同出具审价报告（上云造（2017-奉贤字）审价第 002 号），公司未及时在审价报告出具时点调整固定资产及应付账款暂估金额等。现公司对该事项进行追溯调整，按照审价报告出具时点，调整固定资产原值、累计折旧、应付账款、企业所得税等。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的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、2019 年度、2020 年度、2021 年度的合并财务报表进行了追溯



调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	471,588,938.87	-213,088.40	471,375,850.47
应付账款	230,547,978.12	-4,261,767.45	226,286,210.67
应交税费	41,380,701.63	1,012,169.76	42,392,871.39
盈余公积	7,593,245.92	303,650.93	7,896,896.85
管理费用	44,608,295.19	-1,840,308.67	42,767,986.52
所得税费用	17,422,784.42	460,077.16	17,882,861.58
年初未分配利润	276,643,332.92	1,490,650.00	278,133,982.92
提取盈余公积	5,092,749.28	138,023.15	5,230,772.43
（一）基本每股收益	0.13	0	0.13

注：上述调整对本公司年末未分配利润影响金额 2,732,858.36 元。

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（二）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	442,207,022.43	-213,088.40	441,993,934.03
应付账款	343,061,425.73	-4,261,767.45	338,799,658.28
应交税费	22,381,624.30	1,012,169.76	23,393,794.06
盈余公积	12,696,165.80	303,650.93	12,999,816.73
未分配利润	114,375,065.46	2,732,858.36	117,107,923.82

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（三）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	425,258,207.42	-213,088.40	425,045,119.02
应付账款	334,892,052.56	-4,261,767.45	330,630,285.11
应交税费	27,286,637.05	1,012,169.76	28,298,806.81
盈余公积	15,734,491.72	303,650.93	16,038,142.65
未分配利润	111,650,570.46	2,732,858.36	114,383,428.82

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（四）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	474,338,143.72	-213,088.40	474,125,055.32
应付账款	379,198,112.39	-4,261,767.45	374,936,344.94
应交税费	21,211,581.05	1,012,169.76	22,223,750.81
盈余公积	18,511,626.03	303,650.93	18,815,276.96
未分配利润	108,859,895.15	2,732,858.36	111,592,753.51

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2018 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	467,930,042.14	-213,088.40	467,716,953.74
应付账款	346,659,913.93	-4,261,767.45	342,398,146.48
应交税费	19,974,208.76	1,012,169.76	20,986,378.52
盈余公积	7,593,245.92	303,650.93	7,896,896.85
管理费用	44,608,295.19	-1,840,308.67	42,767,986.52
所得税费用	18,440,989.48	460,077.16	18,901,066.64
年初未分配利润	208,420,843.45	1,490,650.00	209,911,493.45
提取盈余公积	5,092,749.28	138,023.15	5,230,772.43

注：上述调整对母公司年末未分配利润影响金额 2,732,858.36 元。

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

(二) 对 2019 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	442,207,022.43	-213,088.40	441,993,934.03
应付账款	343,061,425.73	-4,261,767.45	338,799,658.28
应交税费	22,381,624.30	1,012,169.76	23,393,794.06
盈余公积	12,696,165.80	303,650.93	12,999,816.73
未分配利润	114,375,065.46	2,732,858.36	117,107,923.82

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

(三) 对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响



上海海贤能源股份有限公司
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	424,882,779.11	-213,088.40	424,669,690.71
应付账款	334,892,052.56	-4,261,767.45	330,630,285.11
应交税费	27,286,637.05	1,012,169.76	28,298,806.81
盈余公积	15,734,491.72	303,650.93	16,038,142.65
未分配利润	111,719,998.72	2,732,858.36	114,452,857.08

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

(四) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
固定资产	474,038,734.76	-213,088.40	473,825,646.36
应付账款	379,198,112.39	-4,261,767.45	374,936,344.94
应交税费	21,211,581.05	1,012,169.76	22,223,750.81
盈余公积	18,511,626.03	303,650.93	18,815,276.96
未分配利润	111,714,207.50	2,732,858.36	114,447,065.86

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

上海海贤能源股份有限公司
(盖章)
二〇二三年三月二十四日





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 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨建

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





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。

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：



二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制





姓 名	欧萍
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1981-05-11
Date of birth	
工作单位	南通新江海联合会计师事务所
Working unit	
身份证号码	320602810511202
Identity card No.	



登记
Registration

欧萍(320600010035)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

合格 继续有效一年
valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate 320600010035

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 8 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

2006 年 4 月 5 日
/y /m /d





姓 名 杨海蓉
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1988-10-13
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合
Working unit 伙)北京分所
身份证号码 430523198810133541
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.



杨海蓉(310000060659)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 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.

年 /y 月 /m 日 /d

