

关于浙江杭真能源科技股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

喜
02/2024

中汇
审



关于浙江杭真能源科技股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2023]2305号

浙江杭真能源科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江杭真能源科技股份有限公司（以下简称杭真能源公司）管理层编制的《关于浙江杭真能源科技股份有限公司2022年度重要前期差错更正情况的说明》（以下简称重要前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供杭真能源公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

杭真能源公司管理层的责任是提供真实、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》、《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挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的规定编制重要前期差错更正情况的说明，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。

三、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杭真能源公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,杭真能源公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定,如实反映了杭真能源公司2022年度重要前期差错更正情况。



(本页无正文，为中汇会计师事务所(特殊普通合伙)《关于浙江杭真能源科技股份有限公司2022年度重要前期差错更正的鉴证报告》之签字盖章页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

黄蕾

中国注册会计师：

周勋

报告日期：2023 年 4 月 6 日



关于浙江杭真能源科技股份有限公司 2022年度重要前期差错更正情况的说明

浙江杭真能源科技股份有限公司(以下简称本公司)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(2020年修订)》及《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[2021]1007号)的相关规定,对本公司2022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性质及原因

1、收入跨期调整

公司以前年度个别项目收入确认时点与验收单据时间不一致,存在跨期现象,本年度公司予以追溯调整,对上述情况重新进行梳理,结合梳理后的销售合同、发货记录或项目的执行状态,签收单/验收报告等,开票及收款情况等业务资料,按照实际情况确认收入。为了合理的反映杭真能源公司的财务状况及经营成果,公司本年度采用追溯重述法对比较期确认的收入及对应的往来款项等科目进行更正,同时对应收账款坏账准备、合同资产减值准备、应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、所得税费用进行重新测算并予以更正。

2、部分成本归集及结转期间不正确

公司原先成本归集及结转存在以下情况:①公司对于当期确认收入的项目,对于已经发生的成本,存在暂估不完整的情况。②收入存在跨期现象,对应的成本相应存在跨期结转的情况。本年度公司对上述情况重新进行梳理,结合梳理后采购合同,工作记录、验收报告、付款情况等业务资料,按照权责发生制对材料和安装费进行暂估入账,按照项目验收时间进行结转成本。为了合理的反映杭真能源公司的财务状况及经营成果,公司本年度采用追溯重述法对比较期确认的成本及对应的往来款项、存货等科目进行更正。

3、股份支付调整

2015年6月,公司授予部分员工股份用于激励,授予价格与同期外部股东的增资价格有所偏差,公司未确认股份支付,现对此次交易事项予以追溯调整,调整资本公积、未分配利润科目。

4、工资费用等存在跨期调整

公司以前年度存在工资以及差旅费用归属期划分不准确的情况。另外公司重新复核职工薪



酬的期后实际发放金额与计提金额的差异、费用的计提金额与期后结算金额的差异以及工资、费用归集情况。按照所述期间调整应付职工薪酬、管理工费、销售费用、研发费用、营业成本、未分配利润等科目。

5、存货跌价调整

公司存在长期未结算的项目情况，现根据公司项目实际执行情况及评估结果测算存货跌价准备，重新调整了资产减值损失、存货跌价准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

6、预计负债调整

公司合同能源管理项目需承担售后维修保养的工作，对于合同约定维修保养事项，公司未予以预提，现对该事项进行追溯调整，调整预计负债、销售费用等科目。

7、部分借款分类不准确

对于从银行借款借入期限超过1年以上的长期借款，从短期借款重分类至长期借款，并将一年以内的到期的长期借款转列一年以内到期的非流动负债。

8、所得税及递延所得税资产相关调整

经公司重新复核后，依据上述调整影响，重新测算了所得税、递延所得税资产、应交税费。

9、盈余公积、未分配利润调整

基于上述会计差错更正的影响，公司相应追溯调整盈余公积、未分配利润科目。

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，就该事项进行了追溯调整。

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2021年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	11,243,882.25	-54,000.00	11,189,882.25
应收票据	79,401,800.04	-68,578,803.41	10,822,996.63
应收账款	52,633,307.07	19,751,801.02	72,385,108.09



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收款项融资	-	68,372,329.90	68,372,329.90
预付款项	68,854,572.14	-27,876,267.32	40,978,304.82
其他应收款	5,970,556.17	-338,098.33	5,632,457.84
存货	101,626,519.04	-6,469,846.15	95,156,672.89
合同资产	37,005,313.29	5,133,148.09	42,138,461.38
固定资产	88,765,135.59	2,473,045.12	91,238,180.71
递延所得税资产	1,901,612.15	1,252,084.83	3,153,696.98
其他非流动资产	-	31,097.52	31,097.52
短期借款	23,500,000.00	-23,500,000.00	-
应付账款	119,140,579.11	-19,434,099.32	99,706,479.79
合同负债	115,880,830.26	19,056,792.88	134,937,623.14
应付职工薪酬	7,755,574.10	2,853,904.86	10,609,478.96
应交税费	4,652,842.34	483,538.05	5,136,380.39
其他应付款	1,556,166.02	531,407.98	2,087,574.00
一年内到期的非流动负债	1,000,000.00	23,571,680.50	24,571,680.50
长期借款	27,902,086.06	-40,086.06	27,862,000.00
预计负债	-	2,073,752.80	2,073,752.80
递延所得税负债		388,337.46	388,337.46
资本公积	1,330,546.39	1,100,000.00	2,430,546.39
盈余公积	9,038,790.20	-1,432,885.94	7,605,904.26
未分配利润	70,859,634.79	-11,955,851.94	58,903,782.85
归属于母公司股东权益	128,219,969.38	-12,288,737.88	115,931,231.50

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	264,134,708.95	5,256,076.76	269,390,785.71
营业成本	189,878,168.75	18,014,017.09	207,892,185.84
销售费用	9,715,564.54	2,301,952.59	12,017,517.13
管理费用	21,807,282.45	-248,994.63	21,558,287.82
研发费用	11,123,490.02	107,016.74	11,230,506.76



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	2,302,931.11	-121,364.47	2,181,566.64
其他收益	1,388,299.45	144.78	1,388,444.23
信用减值损失	145,838.24	-1,453,403.98	-1,307,565.74
资产减值损失	-1,525,225.98	-237,462.25	-1,762,688.23
营业外收入	876,478.01	-375,281.68	501,196.33
营业外支出	476,631.52	-39,168.95	437,462.57
利润总额	27,791,299.48	-16,823,384.74	10,967,914.74
所得税	3,669,840.66	-3,649,397.00	20,443.66
净利润	24,121,458.82	-13,173,987.74	10,947,471.08
归属于母公司股东的净利润	24,121,458.82	-13,173,987.74	10,947,471.08

(二) 上述重要前期差错更正事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	10,361,795.22	-54,000.00	10,307,795.22
应收票据	79,401,800.04	-68,578,803.41	10,822,996.63
应收账款	65,833,936.90	18,388,306.07	84,222,242.97
应收款项融资	-	68,372,329.90	68,372,329.90
预付款项	76,663,105.69	-19,894,950.79	56,768,154.90
其他应收款	5,704,182.46	-96,528.08	5,607,654.38
存货	75,615,105.40	-1,614,117.51	74,000,987.89
合同资产	37,005,313.29	5,133,148.09	42,138,461.38
递延所得税资产	1,859,691.42	550,160.34	2,409,851.76
短期借款	23,500,000.00	-23,500,000.00	-
应付账款	89,763,732.34	-11,393,165.29	78,370,567.05
合同负债	115,914,193.05	19,023,430.09	134,937,623.14
应付职工薪酬	7,581,539.88	2,039,213.24	9,620,753.12
应交税费	4,105,764.27	516,900.84	4,622,665.11
其他应付款	857,731.52	536,407.98	1,394,139.50



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动负债	-	23,531,594.44	23,531,594.44
资本公积	1,330,546.39	1,100,000.00	2,430,546.39
盈余公积	9,038,790.20	-1,432,885.94	7,605,904.26
未分配利润	66,244,862.20	-8,215,950.75	58,028,911.45

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	260,953,085.97	4,239,763.90	265,192,849.87
营业成本	190,594,987.82	20,790,430.41	211,385,418.23
销售费用	9,711,537.54	55,979.59	9,767,517.13
管理费用	18,763,602.31	-437,638.28	18,325,964.03
研发费用	10,938,475.95	44,713.41	10,983,189.36
财务费用	793,774.35	-86,992.50	706,781.85
信用减值损失	193,876.10	-1,572,437.96	-1,378,561.86
资产减值损失	-1,525,225.98	-237,462.25	-1,762,688.23
营业外收入	462,730.02	29,774.00	492,504.02
营业外支出	476,631.52	-39,168.95	437,462.57
利润总额	29,021,803.66	-17,867,685.99	11,154,117.67
所得税	3,697,233.16	-3,538,826.62	158,406.54
净利润	25,324,570.50	-14,328,859.37	10,995,711.13

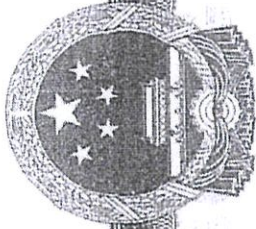
四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项情况函告前任会计师事务所及相关注册会计师。

浙江杭真能源科技股份有限公司

2023年4月6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、法规规定的其他业务。(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)

出资额 贰仟零伍拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

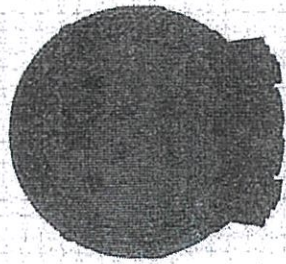
浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2023年01月20日





会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

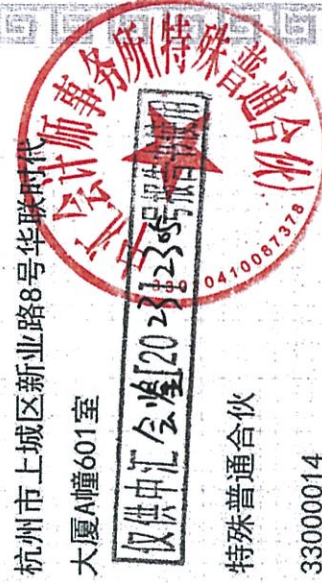
杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

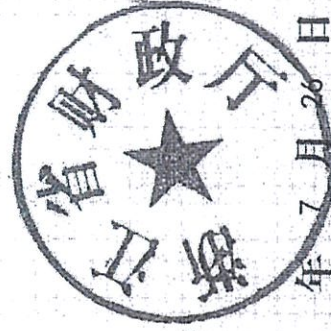
批准执业日期：2013年12月4日



证书序号：0015241

说明

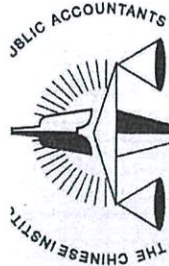
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 黄蕾蕾

性别 女

出生日期 1982-12-03

工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 330327198212031001

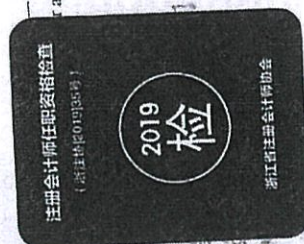
Identity card No.



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.



年 月 日
Year Month Day



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 月 日
Year Month Day

20170101



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 月 日
Year Month Day

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 月 日
Year Month Day

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.



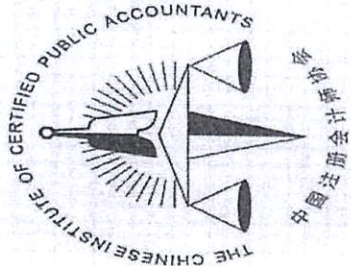
年 月 日
Year Month Day

证书编号: 330000490887
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 09 日
Date of Issuance





姓名	周勋
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-07-29
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)
身份证号码	
Identity card No.	422202199107296513



年3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.

证书编号: 330000140497
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2021 年 12 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

