

2022 年度前期会计差错更正的 专项说明

新乡市中天新能源科技股份有限公司

容诚专字[2023]518Z0535 号

容诚会计师
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于新乡市中天新能源科技股份有限公司

2022 年度前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]518Z0535 号

新乡市中天新能源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对新乡市中天新能源科技股份有限公司（以下简称中天新能公司）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 25 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]518Z0442 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是中天新能公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对中天新能公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解中天新能公司 2022 年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

中天新能公司 2022 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 25 日，中天新能公司第三届董事会第二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2019 年

1. 公司 2019 年存在错记存货和营业成本的情形，追溯调整后，相应调减 2019 年净利润 5,546,242.69 元；



2. 根据调整后重新计算, 公司 2019 年存在多确认应交所得税的情形, 追溯调整后, 相应调增 2019 年净利润 831,936.40 元;

(二) 2020 年

1. 公司 2020 年存在错记存货和营业成本的情形, 追溯调整后, 相应调减 2020 年净利润 2,177,480.23 元;

2. 公司 2020 年存在少确认坏账准备的情形, 追溯调整后, 相应调减 2020 年净利润 1,712,993.30 元;

3. 公司 2020 年存在收入跨期确认的情形, 追溯调整后, 相应调减 2020 年净利润 456,638.28 元;

4. 公司 2020 年存在费用长期挂账的情形, 追溯调整后, 相应调减 2020 年净利润 28,290.00 元;

5. 公司 2020 年存在将金融资产公允价值变动产生的公允价值变动收益列报为其他综合收益的情形, 追溯调整后, 相应调增 2020 年净利润 3,130.87 元;

6. 公司 2020 年存在多确认递延所得税的情形, 追溯调整后, 相应调增 2020 年净利润 256,479.37 元;

7. 根据调整后重新计算, 公司 2020 年存在多确认应交所得税的情形, 追溯调整后, 相应调增 2020 年净利润 445,063.25 元。

(三) 2021 年

1. 公司 2021 年存在错记存货和营业成本的情形, 追溯调整后, 调减 2021 年净利润 5,701,217.03 元;

2. 公司 2021 年存在少确认坏账准备的情形, 追溯调整后, 调减 2021 年净利润 2,119,928.99 元;

3. 公司 2021 年存在与联营企业未实现交易未抵消的情形, 追溯调整后, 调减 2021 年净利润 3,336,179.44 元;

4. 公司 2021 年存在收入跨期确认的情形, 追溯调整后, 调增 2021 年净利润 238,939.16 元;



5. 公司 2021 年存在对已单项计提减值的应收款项确认计提利息收入的情形，追溯调整后，调减 2021 年净利润 140,000.00 元；

6. 公司 2021 年存在将金融资产公允价值变动产生的公允价值变动收益列报为其他综合收益的情形，追溯调整后，相应调增 2021 年净利润 75,802.00 元；

7. 公司 2021 年存在错记研发费用和管理费用的情形，追溯调整后，调增管理费用 354,803.72 元，调减研发费用 354,803.72 元；

8. 公司 2021 年存在资产处置利得列报错误的情形，追溯调整后，调增资产处置收益 21,000,000.00 元，调减营业外收入 21,000,000.00 元；

9. 公司 2021 年存在政府补助列报错误的情形，追溯调整后，调增其他收益 210,971.52 元，调减营业外收入 210,971.52 元；

10. 公司 2021 年存在多确认递延所得税的情形，追溯调整后，相应调增 2021 年净利润 306,619.04 元；

11. 根据调整后重新计算，公司 2021 年存在多确认应交所得税的情形，追溯调整后，相应调增 2021 年净利润 783,703.01 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对中天新能公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	22,628,574.71	-5,546,242.69	17,082,332.02
流动资产	102,282,912.50	-5,546,242.69	96,736,669.81
资产合计	128,537,054.68	-5,546,242.69	122,990,811.99
应交税费	1,897,519.99	-831,936.40	1,065,583.59
流动负债合计	46,114,174.30	-831,936.40	45,282,237.90
负债合计	53,148,981.65	-831,936.40	52,317,045.25
盈余公积	3,162,383.10	-471,430.63	2,690,952.47
未分配利润	18,790,047.89	-4,242,875.66	14,547,172.23
所有者权益合计	75,388,073.03	-4,714,306.29	70,673,766.74
负债与股东权益总计	128,537,054.68	-5,546,242.69	122,990,811.99



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	95,533,203.12	5,546,242.69	101,079,445.81
营业利润	17,657,346.96	-5,546,242.69	12,111,104.27
利润总额	17,970,765.72	-5,546,242.69	12,424,523.03
所得税费用	2,096,111.48	-831,936.40	1,264,175.08
净利润	15,874,654.24	-4,714,306.29	11,160,347.95

(二) 上述差错更正事项对中天新能公司 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	-	51,610.00	51,610.00
应收账款	67,869,982.62	6,821,575.52	74,691,558.14
其他应收款	1,406,522.31	-138,774.98	1,267,747.33
存货	29,674,710.60	-7,723,722.92	21,950,987.68
流动资产合计	121,954,926.48	-989,312.38	120,965,614.10
其他权益工具投资	51,610.00	-51,610.00	-
递延所得税资产	1,201,178.18	256,479.37	1,457,657.55
非流动资产合计	28,410,673.82	204,869.37	28,615,543.19
资产合计	150,365,600.30	-784,443.01	149,581,157.29
应付账款	24,957,694.33	-119,277.88	24,838,416.45
应交税费	3,980,420.56	-1,276,999.65	2,703,420.91
其他应付款	-	9,000,000.00	9,000,000.00
一年内到期的非流动负债	-	5,931,462.09	5,931,462.09
流动负债合计	49,071,113.75	13,535,184.56	62,606,298.31
长期应付款	9,985,300.97	-5,931,462.09	4,053,838.88
递延所得税负债	469.63	-469.63	-
非流动负债合计	9,985,770.60	-5,931,931.72	4,053,838.88
负债合计	59,056,884.35	7,603,252.84	66,660,137.19
其他综合收益	2,661.24	-2,661.24	-
盈余公积	4,752,334.29	-838,503.46	3,913,830.83
未分配利润	33,099,608.62	-7,546,531.15	25,553,077.47
所有者权益合计	91,308,715.95	-8,387,695.85	82,921,020.10
负债与股东权益总计	150,365,600.30	-784,443.01	149,581,157.29
营业收入	130,549,186.32	-456,638.28	130,092,548.04
营业成本	97,067,099.68	2,177,480.23	99,244,579.91



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	4,901,344.94	28,290.00	4,929,634.94
投资收益	560.00	-10.68	549.32
公允价值变动损益	-	3,130.87	3,130.87
信用减值损失	-3,343,560.93	-1,712,993.30	-5,056,554.23
营业利润	18,033,103.14	-4,372,281.62	13,660,821.52
利润总额	18,356,722.30	-4,372,281.62	13,984,440.68
所得税费用	2,457,199.70	-701,542.62	1,755,657.08
净利润	15,899,522.60	-3,670,739.00	12,228,783.60

(三) 上述差错更正事项对中天新能公司 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	-	127,412.00	127,412.00
应收账款	74,953,485.16	-1,405,966.41	73,547,518.75
预付账款	158,059.18	78,560.97	236,620.15
其他应收款	3,974,178.37	-2,810,975.00	1,163,203.37
存货	98,212,444.08	-13,424,939.95	84,787,504.13
其他流动资产	6,388,466.98	-5,542,606.99	845,859.99
长期股权投资	26,545,488.09	-3,336,179.44	23,209,308.65
其他权益工具投资	127,412.00	-127,412.00	-
递延所得税资产	1,488,416.76	-1,488,416.76	-
资产合计	290,447,535.74	-27,930,523.58	262,517,012.16
应付账款	96,334,112.09	-6,307,936.01	90,026,176.08
合同负债	21,641,017.06	-2,489,674.53	19,151,342.53
应交税费	1,731,301.87	-1,214,842.67	516,459.20
一年内到期的非流动负债	-	4,847,476.43	4,847,476.43
其他流动负债	-	2,489,674.53	2,489,674.53
长期应付款	7,443,497.94	-4,847,476.43	2,596,021.51
递延所得税负债	2,531,839.93	-2,063,355.10	468,484.83
负债合计	166,445,062.76	-9,586,133.78	156,858,928.98
其他综合收益	67,092.94	-67,092.94	-
盈余公积	8,104,816.82	-1,827,729.68	6,277,087.14
未分配利润	53,421,451.42	-16,449,567.18	36,971,884.24
所有者权益合计	124,002,472.98	-18,344,389.80	105,658,083.18



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债与股东权益总计	290,447,535.74	-27,930,523.58	262,517,012.16
营业收入	177,744,854.81	98,939.16	177,843,793.97
营业成本	135,641,150.68	5,701,217.03	141,342,367.71
管理费用	4,240,778.39	354,803.72	4,595,582.11
研发费用	9,453,198.29	-354,803.72	9,098,394.57
其他收益	-	210,971.52	210,971.52
投资收益	546,558.09	-3,336,179.44	-2,789,621.35
公允价值变动损益	-	75,802.00	75,802.00
信用减值损失	-1,914,923.86	-2,119,928.99	-4,034,852.85
资产处置损益	3,354.95	21,000,000.00	21,003,354.95
营业利润	21,183,824.24	10,228,387.22	31,412,211.46
营业外收入	21,251,563.52	-21,210,971.52	40,592.00
利润总额	37,896,928.75	-10,982,584.30	26,914,344.45
所得税费用	4,372,103.42	-1,090,322.05	3,281,781.37
净利润	33,524,825.33	-9,892,262.25	23,632,563.08

（四）上述差错更正对中天新能公司 2021 年期初留存收益及 2021 年度净利润的影响：

项 目	调增/减期初未分配 利润	调增/减期初盈余 公积	调减/增 2021 年度 净利润
更正 2021 年年初留存收益	-7,546,531.15	-838,503.46	
更正 2021 年存货	-5,131,095.33	-570,121.70	-5,701,217.03
更正 2021 年应收账款坏账准备	480,167.02	53,351.89	533,518.91
更正 2021 年其他应收款坏账准备	-2,388,103.11	-265,344.79	-2,653,447.90
更正 2021 年权益法核算的投资收益	-3,002,561.50	-333,617.94	-3,336,179.44
更正 2021 年收入跨期	215,045.24	23,893.92	238,939.16
更正 2021 利息收入	-126,000.00	-14,000.00	-140,000.00
更正 2021 年金融资产列报	68,221.80	7,580.20	75,802.00
更正当期所得税和递延所得税	981,289.85	109,032.21	1,090,322.05
合计	-16,449,567.18	-1,827,729.68	-9,892,262.25

我们认为，中天新能公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。



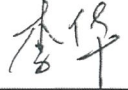
（此页无正文，为新乡市中天新能源科技股份有限公司容诚专字
[2023]518Z0535 号报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师：  
聂勇（项目合伙人）

中国注册会计师：  
郭春林

中国注册会计师：  
李华

2023 年 4 月 25 日





营业执照



扫描市场主体身份码了解更多信息、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码

911101020854927874

(副本)(5-1)



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

肖厚发

拆事务合伙人

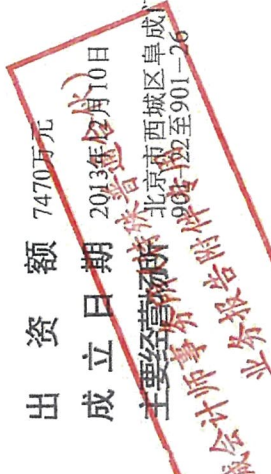
经营范围

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，出具有关审计报告；基本建设年度审计；代理记账；税务咨询、税务管理、税务筹划；企业管理咨询；软件开发、销售；计算机软硬件、网络工程、系统集成、网站建设、维护、升级、培训；法律、法规规定的其他市场主体依法自主选择的经营活动；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。

出资额 7470万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2023年02月01日

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。

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869



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》。

会计师事务所
执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十一日

中华人民共和国财政部制



批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2001年10月23日
Date of Issuance

证书编号：370900010026
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会



姓名 Full name 裴勇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-03-01
工作单位 Working unit 深圳南方联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 372801730302011



裴勇

裴勇

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年9月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年9月15日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还深圳市注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

2021年9月6日

同意调入

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2021年9月6日



证书编号: 440300190022
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 06 月 29 日
Date of Issuance

郭春林



姓名: 郭春林
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1978-02-14
Date of birth
工作单位: 深圳南方民和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 511324197802145631
Identity card No.



郭春林

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出: 瑞华会计师事务所(深圳分所)
2010.4.17

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

调入: 宏诚会计师事务所(深圳分所)
2010.4.17



姓名: 李华
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1978-03-06
Date of birth: _____
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普
Working unit: 通合伙人深圳分所
身份证号码: 440305197803062674
Identity card No.: _____

证书编号: 110100320748
No. of Certificate: _____
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____
发证日期: 2021年06月11日
Date of Issuance: _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

(伙)



李华
110100320748
深圳市注册会计师协会

一年
after