



中审众环

ZHONGSHENZHONGHUAN

广东亚太天能科技股份有限公司  
2022年度财务报表更正事项的  
专项鉴证报告

众环专字[2023] 0600048号



# 关于广东亚太天能科技股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2023)0600048号

广东亚太天能科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的广东亚太天能科技股份有限公司(以下简称“亚太天能公司”)管理层编制的《广东亚太天能科技股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

亚太天能公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(适用挂牌公司)的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对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,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额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。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供亚太天能以临时报告的形式披露更正后的2022年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



张俊

中国注册会计师:



中国·武汉

2023年4月27日

## 广东亚太天能科技股份有限公司 前期差错更正事项的专项说明

### 一、会计差错更正的原因及内容

本公司对 2022 年度以前存在的跨期和列报情况进行自查，发现存在以下错报，现予以追述调整：

1、根据应收账款和合同资产重分类。对应收款项进行调整，并重新计算了预期信用损失，具体如下：

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
应收账款	-5,539,166.97
坏账准备-应收账款	-535,119.81
合同资产	5,539,166.97
合同资产跌价准备	535,119.81
坏账准备-其他应收款	186,534.97
信用减值损失	-348,584.84
资产减值损失	535,119.81
未分配利润	-186,534.97

2、根据收入、成本、费用对应的实际发生年度对应收收入、成本、费用跨期事项进行了调整，具体如下：

#### （1）对 2020 年度财务报表的影响

报表项目	2020年调整金额（正数为调增，负数为调减）
销售费用	2,683,597.12
应付账款	2,683,597.12
未分配利润	- 2,683,597.12

#### （2）对 2021 年度财务报表的影响

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
应收账款	-351,236.88
存货	166,343.37
应付账款	2,429,966.25

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
应交税费	10,000.00
营业收入	-351,236.88
营业成本	-166,343.37
税金及附加	10,000.00
销售费用	2,887,798.54
管理费用	-457,832.29
资产处置收益	45,282.10
营业外收入	-45,282.10
未分配利润	-2,624,859.76

3、根据应付票据的清理情况，对相关票据进行了调整，具体如下：

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
应付票据	-9,686,657.14
应付账款	9,686,657.14

4、根据会计差错的调整事项，相对应调整递延所得税资产、所得税，具体如下：

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
递延所得税资产	119,408.84
所得税费用	-119,408.84
未分配利润	119,408.84

5、根据前述会计差错调整了股东权益及相关现金流量表的列报，具体如下：

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
盈余公积	-546,701.16
未分配利润	546,701.16

6、根据内部交易性质，合并层面抵消委托加工增值部分；

报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
存货	-257,980.23
营业成本	257,980.23



报表项目	2021年调整金额（正数为调增，负数为调减）
未分配利润	-257,980.23

## 二、本次会计差错更正对财务报表的影响

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，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。

### 1、2020 年 12 月 31 日/2020 年度影响

(1) 对 2020 年度合并财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（整数为调增，负数为调减）
资产总额	175,008,924.15	175,008,924.15	
负债总额	74,312,236.33	76,995,833.45	2,683,597.12
股东权益总额	100,696,687.82	98,013,090.70	-2,683,597.12
净利润	-23,561,049.28	-26,244,646.40	-2,683,597.12

(2) 对 2020 年度公司财务报表影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（整数为调增，负数为调减）
资产总额	182,612,205.46	182,612,205.46	
负债总额	79,156,461.09	81,840,058.21	2,683,597.12
股东权益总额	103,455,744.37	100,772,147.25	-2,683,597.12
净利润	-22,876,162.74	-25,559,759.86	-2,683,597.12

### 2、2021 年 12 月 31 日/2021 年度影响

(1) 对 2021 年度合并财务报表的影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（整数为调增，负数为调减）
资产总额	228,912,065.04	228,402,065.17	-509,999.87
负债总额	120,262,869.51	125,386,432.88	5,123,563.37
股东权益总额	108,649,195.53	103,015,632.29	-5,633,563.24
净利润	7,952,507.71	5,002,541.59	-2,949,966.12

(2) 对 2021 年度公司财务报表影响如下（单位：元）：

项目	更正前	更正后	调整金额（整数为调增，负数为调减）
----	-----	-----	-------------------

项目	更正前	更正后	调整金额（整数为调增，负数为调减）
资产总额	236,462,239.35	236,118,791.12	-343,448.23
负债总额	123,814,900.70	128,938,464.07	5,123,563.37
股东权益总额	112,647,338.65	107,180,327.05	-5,467,011.60
净利润	9,191,594.28	6,408,179.80	-2,783,414.48

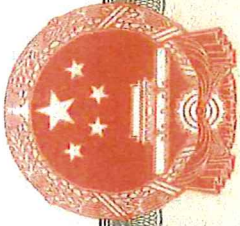
### 三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已于 2023 年 4 月 27 日本公司第三届董事会第二十四次会议决议审议通过。本财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

广东亚太天能科技股份有限公司董事会

2023 年 4 月 27 日





# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B



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。

(副本)

5 - 1



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

出资额 肆仟万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日  
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、

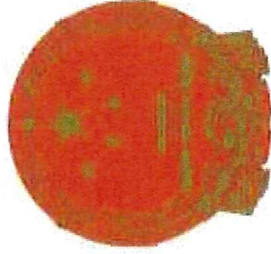
经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；接受企业委托，进行资产评估、法律、管理咨询、代理记账、会计咨询、税务咨询、财务审计、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2023 年 1 月 7 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

## 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: 张俊  
 Full name: 张俊  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1964-01-16  
 Date of birth: 1964-01-16  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所  
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所  
 身份证号码: 24400196401163230  
 Identity card No: 24400196401163230



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.




证书编号:  
 No. of Certificate: 440300010490



批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance: 1999 年 10 月 01 日

张俊  
 440300010490 月 日  
 深圳市注册会计师协会



姓名	胡小光
Full name	胡小光
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-07-10
Date of birth	1987-07-10
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙) 深圳分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙) 深圳分所
身份证号码	341621198707105130
Identity card No.	341621198707105130

### 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.

420100050132

证书编号:  
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

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

2022                      04                      22