

关于山西风行测控股份有限公司
前期会计差错更正事项说明
专项审核报告

众华
(特
报

关于山西风行测控股份有限公司 前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字（2023）第 05509 号

山西风行测控股份有限公司全体股东：

我们审核了山西风行测控股份有限公司（以下简称“风行测控公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，根据《企业会计准则28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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相关要求等规定编制事项说明，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是风行测控公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、工作概述

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》的规定了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理基础。

四、审核结论

我们认为，风行测控公司的事项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计更正和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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相关要求等规定编制，公允反映了风行测控公司前期会计差错更正情况。

五、对报告使用者和使用目的限定

本专项审核报告仅供风行测控公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

<此页无正文>



中国注册会计师 李明 (项目合伙人)



中国注册会计师 刘璐



中国, 上海

2023 年 4 月 28 日

山西风行测控股份有限公司 关于前期会计差错更正事项说明

山西风行测控股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）经梳理前期财务报表数据，发现存在收入和费用跨期、应收票据终止确认不谨慎等重要前期差错，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》，中国证券监督管理委员会《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相关要求等规定，公司对前期会计差错进行更正，具体事项说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要内容

1、软件交易终止调整

公司部分软件交易终止，经更正，影响2021年末调减合同负债1,609,914.63元，调减其他流动负债2,889,377.38元，调减其他收益596,017.71元，调增其他应付款6,962,212.49元，调增应付账款1,005,185.66元，调增销售费用81,073.45元，调减应收账款8,138,748.12元，调减营业成本81,073.45元，调减营业收入7,092,252.48元，调减年初未分配利润3,918,584.07元。

2、收入成本跨期、无票成本及净额列示无依据调整

公司电力交易大数据服务业务在提供相关电力交易信息服务并收到相应对账单后确认收入；零售业务：公司销售设备、零部件等硬件，在客户收货并验收确认后确认收入；运维服务业务根据合同约定服务期间和服务总金额，分期确认收入。经梳理前期收入确认数据，发现收入成本存在跨期、无票成本及净额列示无依据的现象，经更正，影响 2021 年末调增营业收入 1,126,597.27 元，调增营业成本 1,746,605.98 元，调增应收账款 53,097.34 元，调减预付款项 83,201.87 元，调减存货 25,563.74 元，调减合同负债 93,362.84 元，调增应付账款 1,507,919.58 元，调减年初未分配利润 850,216.30 元。

3、售电回收项目收入调整

公司通过购售电业务回收或节省能源费回收项目投资款的综合能源管理项目，由于通过购售电回收的投资款符合融资租赁的概念，按照融资租赁的规定进行会计处理，经更正，影响2021年末调减应收账款1,642,315.46元，调减存货596,330.28元，调增长期应收款2,246,000.84元，调增应交税费55,321.10元，调增营业收入598,458.63元，调增营业成本596,330.28元，调增财务费用9,090.93元，调减年初未分配利润41,003.42

元。

4、应收票据终止确认调整

公司原对已背书或贴现的应收票据均终止确认，根据《企业会计准则》和证监会相关规定，对于承兑人为信用级别一般的商业银行，发生的信用风险和延期支付风险较大，其不满足在承兑汇票背书或贴现时几乎所有的风险和报酬发生转移的条件，故不应终止确认。经更正，影响 2021 年末调增应收票据 5,930,000.00 元，调减应收款项融资 3,970,000.00 元，调增其他流动负债 1,960,000.00 元。

5、采购跨期调整

公司部分采购以发票入账，存在跨期，按权责发生制原则调整，经更正，影响 2021 年末调减存货 800,844.67 元，调增研发费用 2,448,679.22 元，调增应付账款 1,647,834.55 元。

6、减值准备调整

因应收账款、合同资产及长期应收款余额调整，并按预期信用损失率及可收回情况重新测算调整减值准备，经更正，影响 2021 年末调减应收账款 3,427,898.15 元，调减长期应收款 552,353.55 元，调减其他非流动资产 59,368.05 元，调减合同资产 109,557.61 元，调减其他应收款 1,500.00 元，调减信用减值损失 391,006.74 元，调增资产减值损失 136,652.62 元，调减年初未分配利润 4,405,031.48 元。

7、递延所得税资产调整

因减值准备调整影响暂时性差异，相应调整递延所得税资产，经更正，影响 2021 年末调增递延所得税资产 614,687.18 元，调增所得税费用 46,590.62 元，调增年初未分配利润 661,277.80 元。

8、费用重分类调整

对费用进行梳理，按相关人员归属进行还原分摊调整，经更正，影响 2021 年度调减营业成本 2,133,950.47 元，调增研发费用 2,280,000.00 元，调减销售费用 146,049.53 元。

9、往来及税费重分类调整

对往来及税费期末余额进行梳理，经更正，影响 2021 年度调增预付款项 427,373.06 元，调减其他流动资产 39,339.89 元，调增应付账款 427,373.06 元，调减应交税费 1,632,556.68 元，调增其他流动负债 1,632,556.68 元，调增合同资产 758,926.41 元，调减应收账款 769,208.00 元，调增存货 1,867.17 元，调增其他非流动资产 5,341.80 元，调增资产减值损失 4,939.79 元。

10、费用调整

对费用梳理，将无票的费用及项目前期费用进行调整，经更正，影响 2021 年度调减其他流动资产 35,503.64 元，调减存货 658,676.15 元，调减年初未分配利润 694,179.79 元。

11、所得税费用调整

根据上述调整影响利润总额相应调整所得。经更正，影响 2021 年度调减应交税费 468,807.59 元，调减所得税费用 468,807.59 元。

12、留存收益调整

根据上述调整影响盈余公积和未分配利润，经更正，影响 2021 年度调减盈余公积 1,887,260.63 元，调增未分配利润 1,003,840.74 元，调增年初未分配利润 883,419.89 元。

二、前期会计差错更正对财务报表的影响

本期会计差错更正对合并资产负债表的影响如下：

影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	0.00	5,930,000.00	5,930,000.00
应收账款	72,745,318.52	-13,634,072.39	59,111,246.13
应收款项融资	4,070,000.00	-3,970,000.00	100,000.00
预付款项	155,207.33	344,171.19	499,378.52
其他应收款	3,065,701.20	-1,500.00	3,064,201.20
存货	7,432,292.95	-2,080,891.77	5,351,401.18
合同资产	987,203.97	358,368.80	1,345,572.77
其他流动资产	110,965.40	-74,843.53	36,121.87
长期应收款	523,723.84	1,693,647.29	2,217,371.13
递延所得税资产	2,031,993.91	614,687.18	2,646,681.09
其他非流动资产	402,630.00	-54,026.25	348,603.75
资产总额	201,749,686.84	-10,874,459.48	190,875,227.36
应付账款	17,800,252.76	4,590,180.02	22,390,432.78
合同负债	6,869,466.85	-1,703,277.47	5,166,189.38
应交税费	10,399,464.95	-2,046,043.17	8,353,421.78

影响的报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	379,485.84	6,962,212.49	7,341,698.33
其他流动负债	4,246,953.38	663,839.41	4,910,792.79
负债总额	41,980,787.90	8,466,911.28	50,447,699.18
盈余公积	10,608,423.19	-1,887,052.84	8,721,370.35
未分配利润	59,743,943.02	-17,454,317.92	42,289,625.10
归属于母公司所有者权益合计	159,640,611.94	-19,341,370.76	140,299,241.18

本期会计差错更正对合并利润表的影响如下：

影响的报表项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	100,376,196.73	-5,370,181.56	95,006,015.17
营业成本	32,474,703.83	126,271.46	32,600,975.29
销售费用	5,219,651.03	-64,976.08	5,154,674.95
研发费用	7,081,560.66	4,728,679.22	11,810,239.88
财务费用	-58,746.56	9,090.93	-49,655.63
其他收益	3,552,174.44	-596,017.71	2,956,156.73
信用减值损失	-4,852,341.57	391,006.74	-4,461,334.83
资产减值损失	-686,478.45	-141,592.41	-828,070.86
利润总额	38,955,187.60	-10,515,850.47	28,439,337.13
所得税费用	5,590,177.70	-422,216.97	5,167,960.73
净利润	33,365,009.90	-10,093,633.50	23,271,376.40

本期会计差错更正对公司资产负债表的影响如下：

影响的报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	0.00	4,230,000.00	4,230,000.00
应收账款	72,159,625.52	-12,814,065.62	59,345,559.90
应收款项融资	3,070,000.00	-2,970,000.00	100,000.00
预付款项	150,057.46	342,486.23	492,543.69
其他应收款	4,590,950.05	-1,500.00	4,589,450.05
存货	6,697,585.81	-2,081,414.84	4,616,170.97
合同资产	987,203.97	-62,037.98	925,165.99

影响的报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	75,969.15	-74,843.53	1,125.62
长期应收款	523,723.84	1,693,647.29	2,217,371.13
递延所得税资产	2,031,993.91	614,687.18	2,646,681.09
其他非流动资产	402,630.00	-59,368.05	343,261.95
资产总额	202,680,502.22	-11,182,409.32	191,498,092.90
应付账款	17,386,567.98	4,889,073.47	22,275,641.45
合同负债	6,699,289.86	-1,703,277.47	4,996,012.39
应交税费	10,394,188.76	-2,046,043.17	8,348,145.59
其他应付款	355,858.62	6,962,212.49	7,318,071.11
其他流动负债	4,224,151.12	3,179.30	4,227,330.42
负债总额	41,184,586.16	8,105,144.62	49,289,730.78
盈余公积	10,608,423.19	-1,887,052.84	8,721,370.35
未分配利润	61,434,070.72	-17,400,501.10	44,033,569.62
所有者权益合计	161,495,916.06	-19,287,553.94	142,208,362.12

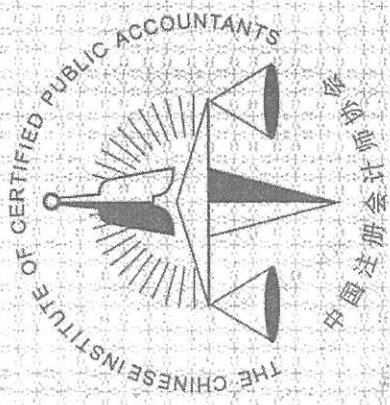
本期会计差错更正对公司利润表的影响如下：

影响的报表项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	96,366,756.32	-5,367,196.58	90,999,559.74
营业成本	29,249,736.67	127,912.34	29,377,649.01
销售费用	4,914,389.10	-64,976.08	4,849,413.02
研发费用	7,081,560.66	4,728,679.22	11,810,239.88
财务费用	-63,966.67	9,090.93	-54,875.74
其他收益	3,552,053.00	-596,017.71	2,956,035.29
信用减值损失	-4,821,962.27	394,507.24	-4,427,455.03
资产减值损失	-686,478.45	-89,132.99	-775,611.44
利润总额	39,387,243.28	-10,458,546.45	28,928,696.83
所得税费用	5,590,177.70	-422,216.97	5,167,960.73
净利润	33,797,065.58	-10,036,329.48	23,760,736.10

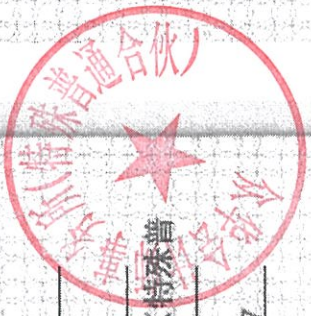
三、其他说明事项

本次会计差错更正议案经本公司 2023 年 4 月 28 日第二届董事会第二十七次会议及第二届监事会第二十次会议审核通过。





姓名 李明
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-06-26
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）
 Working unit
 身份证号码 310108198206262037
 Identity card No.



年 月 日
 月 日
 日

李明的年检二维码



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: 310000032119
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009 03 26
 Date of Issuance



姓名: 刘璐
 Full name: 刘璐
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1987-03-24
 Date of birth: 1987-03-24
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 452225198703240060
 Identity card No.: 452225198703240060



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.



刘璐的年检二维码

年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 420100050299
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 28 日
 Date of Issuance y m d

证书序号: 0006271

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:

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

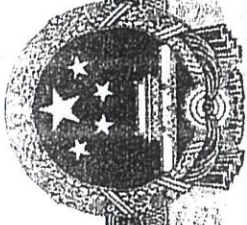
组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会 [98] 153号 (转制批文 沪财会 [2013] 68号)

批准执业日期: 1998年12月23日 (转制日期 2013年11月20日)





营业执照

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
信息，许可、管



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150

(副本)

名称 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

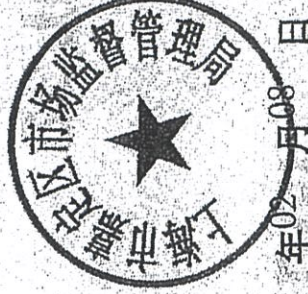
陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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】



登记机关

2022年02月08日

