

关于南通天盛新能源股份有限公司

2022 年半年度

前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZE10644 号



## 关于南通天盛新能源股份有限公司 2022 年半年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZE10644 号

南通天盛新能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的南通天盛新能源股份有限公司(以下简称“天盛股份”)2022 年半年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

### 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》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》的相关规定编制专项说明是天盛股份管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，天盛股份根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》的相关规定编制，并在所有重大方面如实反应了天盛股份 2022 年半年度会计差错更正情况。



四、使用限制

本报告仅供天盛股份为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：梁谦海

中国注册会计师  
梁谦海  
420003204825

中国注册会计师：邵泽文

中国注册会计师  
邵泽文  
310000061804

中国注册会计师：孟 蕾

中国注册会计师  
孟蕾  
310000063201

中国·上海

2023年12月08日

**南通天盛新能源股份有限公司**  
**2022 年半年度前期会计差错更正专项说明**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

南通天盛新能源股份有限公司(以下简称“本公司”)发现 2022 年半年度存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2022 年半年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将 2022 年半年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

**一、前期会计差错更正的原因及内容**

1、收入及成本调整。重新梳理客户对账单、签收单,调整 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的应收账款、存货、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失等科目。

2、安全生产费调整。根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》,中小微型企业和大型企业上年末安全费用结余分别达到本企业上年度营业收入的 5%和 1.5%时,企业本年度可以缓提或少提安全费用。公司重新梳理了安全生产费的计提与使用,调整了 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的专项储备、营业成本、管理费用等科目。

3、费用补提及重分类。重新梳理了技术合同及各费用的明细,调整了 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的其他应收款、其他流动资产、固定资产、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、营业外收入、营业外支出等科目。

4、固定资产、在建工程调整。公司重新梳理了固定资产的转固条件,调整了 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的其他应收款、固定资产、在建工程、应付账款、营业外收入等科目。

5、根据款项性质,对往来进行重分类。调整了 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的预付账款、其他流动资产、其他非流动资产等科目。

6、应收票据调整。经梳理,公司发现 2022 年半年度已核销的应收票据及应收票据坏账准备列报为应收账款及应收账款坏账准备。公司对其进行更正,调整了 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的应收账款和应收账款坏账准备;根据承兑银行的信用等级,重新梳理应收票据明细,调整了 2022 年 6 月 30 日应收票据、

应收款项融资、其他流动负债等科目。

7、综合调整。公司依据上述调整事项，综合调整了 2022 年半年度/2022 年 6 月 30 日的递延所得税、未分配利润、盈余公积、所得税费用等科目。

## 二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

### 1、合并财务报表

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 6 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	61,520,236.92	-3,333,691.57	58,186,545.35
应收账款	116,065,958.99	-1,103,810.86	114,962,148.13
应收款项融资	11,301,894.82	52,154.50	11,354,049.32
预付款项	6,248,311.07	828,614.90	7,076,925.97
其他应收款	511,448.82	183,000.00	694,448.82
存货	33,334,855.84	153,967.40	33,488,823.24
其他流动资产	982,054.40	-808,649.41	173,404.99
固定资产	49,155,431.90	4,827,730.99	53,983,162.89
在建工程	5,857,115.17	-5,244,446.46	612,668.71
使用权资产	0.00	293,055.93	293,055.93
长期待摊费用	542,537.84	-208,674.81	333,863.03
递延所得税资产	4,113,242.80	-938,035.32	3,175,207.48
其他非流动资产	277,152.00	-20,000.00	257,152.00
<b>资产总计</b>	<b>338,713,034.28</b>	<b>-5,318,784.71</b>	<b>333,394,249.57</b>
应付账款	28,412,851.08	-238,375.35	28,174,475.73
合同负债	1,221,357.55	445.87	1,221,803.42
应付职工薪酬	3,280,349.34	371,599.37	3,651,948.71
应交税费	1,738,659.29	-28,408.75	1,710,250.54
其他流动负债	40,245,642.81	-3,281,537.07	36,964,105.74
租赁负债	0.00	296,510.26	296,510.26
递延收益	3,750,000.00	-290,604.96	3,459,395.04
<b>负债合计</b>	<b>105,672,293.74</b>	<b>-3,170,370.63</b>	<b>102,501,923.11</b>
专项储备	7,219,203.91	2,024,629.33	9,243,833.24

项目	2022年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	18,163,202.53	-838,202.53	17,325,000.00
未分配利润	95,194,030.15	-3,334,840.88	91,859,189.27
<b>所有者权益合计</b>	<b>233,040,740.54</b>	<b>-2,148,414.08</b>	<b>230,892,326.46</b>

## (2) 合并利润表项目

项目	2022年半年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	179,089,263.13	731,832.05	179,821,095.18
营业成本	147,789,973.08	789,501.16	148,579,474.24
税金及附加	536,620.19	1,800.00	538,420.19
销售费用	4,836,966.89	-1,436,692.80	3,400,274.09
管理费用	5,566,832.42	69,479.28	5,636,311.70
研发费用	10,560,996.02	1,047,152.16	11,608,148.18
财务费用	147,967.85	2,681.00	150,648.85
其他收益	1,402,376.31	290,604.96	1,692,981.27
信用减值损失	-105,656.64	-59,306.00	-164,962.64
资产减值损失	0.00	-240,391.81	-240,391.81
资产处置收益	-18.31	18.31	0.00
营业外收入	74,860.09	-70,000.09	4,860.00
营业外支出	135,516.17	-135,497.86	18.31
所得税费用	-189,866.61	230,342.96	40,476.35
<b>净利润</b>	<b>11,075,818.57</b>	<b>83,991.52</b>	<b>11,159,810.09</b>

## (3) 合并现金流量表项目

项目	2022年半年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	76,818,205.38	2,609,502.88	79,427,708.26
收到的税费返还	3,775,789.58	-371,682.54	3,404,107.04
收到其他与经营活动有关的现金	17,561,602.09	-338,690.13	17,222,911.96
购买商品、接受劳务支付的现金	64,569,565.92	6,638,121.33	71,207,687.25
支付给职工以及为职工支付的现金	18,644,640.50	429,299.60	19,073,940.10

项目	2022年半年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付的各项税费	1,282,754.48	1,800.00	1,284,554.48
支付其他与经营活动有关的现金	9,753,223.53	-2,280,016.82	7,473,206.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,142,090.40	-2,787,170.11	1,354,920.29
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	56,392.50	56,392.50
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-95,034.98	159,297.29	64,262.31
现金及现金等价物净增加额	9,478,251.84	1.00	9,478,252.84

## 2、母公司财务报表

### (1) 资产负债表项目

项目	2022年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	61,520,236.92	-3,333,691.57	58,186,545.35
应收账款	116,149,412.20	-1,103,810.86	115,045,601.34
应收款项融资	11,301,894.82	52,154.50	11,354,049.32
预付款项	6,220,114.82	828,614.90	7,048,729.72
其他应收款	5,957,528.77	-2,401,644.81	3,555,883.96
存货	33,334,855.84	153,967.40	33,488,823.24
其他流动资产	941,220.16	-808,649.41	132,570.75
固定资产	21,129,894.01	-121,428.81	21,008,465.20
递延所得税资产	2,473,334.37	-297,464.45	2,175,869.92
其他非流动资产	277,152.00	-20,000.00	257,152.00
<b>资产总计</b>	<b>363,477,106.49</b>	<b>-7,051,953.11</b>	<b>356,425,153.38</b>
应付账款	26,413,887.34	-20,928.29	26,392,959.05
合同负债	1,221,357.55	445.87	1,221,803.42
应付职工薪酬	2,965,488.88	346,538.94	3,312,027.82
应交税费	1,618,651.37	-28,408.75	1,590,242.62
其他应付款	30,069,645.71	11,760.00	30,081,405.71
其他流动负债	40,245,642.81	-3,281,537.07	36,964,105.74
递延收益	3,750,000.00	-290,604.96	3,459,395.04
<b>负债总计</b>	<b>124,566,388.12</b>	<b>-3,262,734.26</b>	<b>121,303,653.86</b>

项目	2022年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
专项储备	7,219,203.91	2,024,629.33	9,243,833.24
盈余公积	18,163,202.53	-838,202.53	17,325,000.00
未分配利润	101,064,007.98	-4,975,645.65	96,088,362.33
<b>所有者权益合计</b>	<b>238,910,718.37</b>	<b>-3,789,218.85</b>	<b>235,121,499.52</b>

## (2) 利润表项目

项目	2022年半年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	179,089,263.13	657,979.65	179,747,242.78
营业成本	148,077,928.09	810,831.54	148,888,759.63
税金及附加	329,960.25	1,800.00	331,760.25
销售费用	4,727,155.96	-1,452,132.98	3,275,022.98
管理费用	4,680,270.83	-52,005.74	4,628,265.09
研发费用	9,130,890.94	3,372,951.22	12,503,842.16
其他收益	1,399,825.09	290,604.96	1,690,430.05
信用减值损失	-106,268.58	-59,306.00	-165,574.58
资产减值损失	0.00	-240,391.81	-240,391.81
资产处置收益	-18.31	18.31	0.00
营业外收入	74,860.09	-70,000.09	4,860.00
营业外支出	135,516.17	-135,497.86	18.31
所得税费用	413,535.99	-408,986.58	4,549.41
<b>净利润</b>	<b>12,814,090.05</b>	<b>-1,558,054.58</b>	<b>11,256,035.47</b>

## (3) 现金流量表项目

项目	2022年半年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	76,797,738.74	2,546,516.31	79,344,255.05
收到的税费返还	727,017.63	-371,682.54	355,335.09
收到其他与经营活动有关的现金	17,546,865.03	1,668,069.87	19,214,934.90
购买商品、接受劳务支付的现金	64,579,166.73	6,623,613.89	71,202,780.62
支付给职工以及为职工支付的现金	16,009,028.24	458,369.60	16,467,397.84



项目	2022 年半年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付的各项税费	1,096,092.85	1,800.00	1,097,892.85
支付其他与经营活动有关的现金	12,913,113.97	-1,431,006.79	11,482,107.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,729,230.77	-1,650,576.77	78,654.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-95,034.98	159,297.29	64,262.31
现金及现金等价物净增加额	8,459,918.46	1.00	8,459,919.46

南通天盛新能源股份有限公司  
二〇二三年十二月〇八日







# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202307030022

(副本)

市场主体更多登记信息，除更多应用服务外，扫码了解更多详情。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

出资额 人民币14550.0000万元整

仅供出报告使用，其他无效。



03

SCJDGL 2024年

登记机关



证书序号: 0001247

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有《注册会计师法》规定的业务范围的会计师事务所依法审批，准予执行注册会计师法规定的业务范围的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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》。

仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



### 会计师事务所

## 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名 梁谦海  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1979-08-25  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所 (特殊普通合伙人) 湖北分所  
 Working unit  
 身份证号码 420222197908250000  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书经检验合格, 继续有效一年。  
 Certificate is valid for another year after renewal.



证书编号:  
 No. of Certificate 420003204825

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 湖北省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2006 年 09 月 19 日

梁谦海 420003204825

年 月 日  
 /y /m /d





仅供出报告使用，其他无效。

姓名 邵泽文  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1989-03-03  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit  
 身份证号 420881198903036810  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

立信  
 会计师事务所  
 (特殊普通合伙)  
 SHI LIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after renewal.



邵泽文 310000061804

证书编号:  
 No. of Certificate  
 310000061804

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance  
 湖北省注册会计师协会  
 2018 年 12 月 20 日

年 月 日  
 /y /m /d

仅供出报告使用，其他无效。



姓名 高蕾  
 Full name 高蕾  
 性别 女  
 Sex 女  
 出生日期 1993-06-09  
 Date of birth 1993-06-09  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普  
 Working unit 立信会计师事务所(特殊普  
 身份证号码 湖北分所  
 Identity card No. 421083199306092421



年 检验登记  
Annual Renewal Registration

本证 检验合格，继续有效一年。  
This Certificate is valid for another year after  
renewal.

证书编号:  
No. of Certificate

310000063201

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

湖北省注册会计师协会

2021 11 03



孟蕾 310000063201

年 月 日  
/y /m /d