

证券代码：838570

证券简称：豫王建能

主办券商：天风证券

## 豫王建能科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

豫王建能科技股份有限公司（以下简称“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》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，经公司2023年度自主梳理发现前期会计差错事项，公司已对前期会计差错进行了更正，并对2022年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司报告期财务信息进行了核查并出具了《关于豫王建能科技股份有限公司2023年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2024]第ZA51683号）。

2024年4月24日，公司召开第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第四次会议，审议通过了关于《前期会计差错更正》的议案，该议案尚需提交股东大会审议。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产

生差错的原因有：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例， 审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：会计判断存在差异。 具体包括：（1）收入相关调整、（2）存货、成本相关调整、（3）长期资产相关调整、（4）费用跨期、重复计提调整、（5）财务报表列报调整、（6）其他事项调整、（7）坏账调整、（8）合并关联交易抵消调整、（9）递延所得税、所得税费用及盈余公积调整。

综上，公司董事会决定更正。

**(一)收入相关调整**

1.公司重新梳理了历史工程项目的结算金额，并将历史收入确认金额与工程服务结算结果的差异进行了清理。追溯调整后，相应调减 2022 年末应收账款 9,773,483.78 元、2022 年初未分配利润 9,773,483.78 元。

2.公司将代收代付水电费部分的收入、成本调整为净额法确认。追溯调整后，相应调减 2022 年度营业收入 345,766.38 元、2022 年度营业成本 345,766.38 元。

**(二)存货、成本相关调整**

1.公司重新梳理了以前年度的成本核算，对与生产活动相关的成本归集、人工成本和制造费用的分摊方法进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年末存货 263,041.79 元、2022 年度销售费用 32,275.41 元、2022 年初未分配利润 12,346.86 元，调减 2022 年度营业成本 233,833.34 元、2022 年度管理费用

49,137.00 元。

2.公司根据权责发生制对工程服务项目的成本支出进行了梳理，对跨期的材料及人工成本支出进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年度营业成本 231,519.16 元、2022 年末存货 21,688.67 元、2022 年末应付账款 228,034.88 元、2022 年末其他应付款 92,100.00 元，调减 2022 年初未分配利润 66,927.05 元。

### (三)长期资产相关调整

1.公司梳理了历史有效的租赁合同，并根据新租赁准则的核算要求，对公司产业创新基地的厂房租赁业务进行了补充确认和租赁期摊销调整。追溯调整后，相应调增 2022 年末使用权资产 635,020.68 元、2022 年末租赁负债 727,290.95 元、2022 年度研发费用 65,691.80 元、2022 年度财务费用 26,578.47 元。

2.公司对历史期间已报废、但未及时入账的固定资产进行了调整，并对后续期间持续计提的累计折旧金额进行了冲回。追溯调整后，相应调减 2022 年末固定资产原值 110,000.00 元、2022 年末累计折旧 39,035.04 元、2022 年度营业成本 19,351.80 元、2022 年初未分配利润 90,316.76 元。

3.公司对已交付使用、但仍于其他非流动资产科目核算的商品房，已办妥产权证、但仍于在建工程科目核算的办公楼进行了调整，并根据调整后的转固时点补提了累计折旧。追溯调整后，相应调增 2022 年末固定资产原值 26,893,071.58 元、调减 2022 年末其他非流动资产 5,432,053.00 元、2022 年末在建工程 21,461,018.58 元，调增 2022 年度管理费用 1,161,782.12 元、2022 年末累计折旧 2,746,889.97 元，调减 2022 年初未分配利润 1,585,107.85 元。

4.公司梳理了历史年度长期资产的入账原值，对含税确认的长期资产进行了调整，并相应冲回历史多计提的累计折旧。追溯调整后，相应调减 2022 年末在建工程 240,501.85 元、2022 年末固定资产原值 12,032,820.07 元、2022 年末应付账款 11,249,068.91 元、2022 年末其他应付款 1,024,253.01 元，调增 2022 年初未分配利润 1,062,465.75 元，调减 2022 年度营业成本 762,154.09 元、2022 年末累计折旧 1,824,619.84 元。

5.公司对河南三期土地的契税和耕地开垦费进行了补充确认，并调整至无形资产原值。追溯调整后，相应调增 2022 年末无形资产原值 336,518.68 元、2022 年末应交税费 336,518.68 元，调减 2022 年初未分配利润 10,095.56 元，调增

2022 年度管理费用 6,730.37 元、2022 年末累计摊销 16,825.93 元。

6.公司将不满足于资本化条件的绿化费支出进行了调整。追溯调整后，相应调减 2022 年末固定资产原值 7,075,948.10 元、2022 年末累计折旧 644,205.90 元、2022 年长期待摊费用 58,333.30 元、2022 年度管理费用 382,774.08 元、2022 年初未分配利润 6,872,849.58 元。

7.公司对固定资产累计折旧进行了重新测算，并对测算差异进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年度营业成本 17,938.63 元、2022 年度管理费用 20,284.58 元、2022 年初未分配利润 61,002.17 元，调减 2022 年末累计折旧 22,778.96 元。

#### (四)费用跨期、重复计提调整

1.公司根据权责发生制对期间费用跨期进行了调整，对 2021 年度短期借款最后 11 天的财务费用跨期调整，调减 2022 年度财务费用 238,221.20 元、2022 年初未分配利润 238,221.20 元；将融资担保费和售后租回融资租赁相关的咨询费用从支付时一次性确认调整为在担保期内和融资租赁期限内摊销确认，调减 2022 年度财务费用 967,015.39 元，调增 2022 年末预付款项 1,374,088.29、2022 年初未分配利润 407,072.90 元；对售后租回融资租赁的利息计测算差异进行调整，调增 2022 年度财务费用 24,000.00 元、2022 年初未分配利润 210,000.00 元、2022 年末其他应付款 54,000.00 元，调减 2022 年末应付利息 240,000.00 元；对历史年度已发生、未及时入账的费用跨期调整，调减 2022 年初未分配利润 150,000.00 元、2022 年末预付款项 150,000.00 元；对历史年度多确认的公司部分职工社保和少确认的个人部分职工社保进行调整，调增 2022 年初未分配利润 5,042.91 元，调减 2022 年末应付职工薪酬 22,833.30 元、2022 年末其他应收款 17,790.39 元。

2.公司对以前年度含税确认的期间费用进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年初未分配利润 263,500.30 元，调减 2022 年末应付账款 263,500.30 元。

#### (五)财务报表列报调整

1.公司根据往来款项的性质对往来类科目进行了重分类调整，对预付费用类支出重分类，调减 2022 年末其他应收款 332,276.96 元，调增 2022 年末预付款项 332,276.96 元；将与租赁业务相关的预收款重分类，调减 2022 年末合同负债

610,369.60 元、其他流动负债 55,606.40 元，调增 2022 年末预收款项 665,976.00 元；将项目保证金收回错计入应收账款调整，调减 2022 年末其他应收账款 50,000.00 元，调增 2022 年末应收账款 50,000.00 元；将已计提、但尚未到还款时点的短期售后租回融资租赁款利息重分类，调减 2022 年末应付利息 130,000.00 元，调增 2022 年末其他应付款 130,000.00 元；将分期购置固定资产的付款额根据流动性重分类，调减 2022 年末其他应付款 1,113,919.27 元，调增 2022 年末长期应付款 756,767.93、2022 年末一年内到期的非流动负债 357,151.34 元；将追溯调整后的应付账款负数根据未来形成的资产流动性重分类，调增 2022 年末预付款项 5,929,645.77 元、2022 年末其他非流动资产 4,597,001.24 元、2022 年末应付账款 10,526,647.01 元；将社保余额负数重分类，调增 2022 年末其他应收款 28,585.05 元、2022 年末其他应付款 28,585.05 元。

2.公司根据业务的实际发生情况，对成本、费用进行了重分类调整，内容包括：

①将停工期间的生产人员工资和设备折旧从管理费用调整至营业成本；②将错计入管理费用的员工工资、社保，根据职工的部门归属情况，调整至对应相匹配的成本、费用科目；③将售后租回融资租赁的咨询服务费从管理费用调整至财务费用；④将与履行销售合同义务相关的包装费、运输费从销售费用调整至营业成本；⑤将错计入管理费用的生产设备折旧调整至营业成本；⑥其他零星费用的列报调整。追溯调整后，相应调增 2022 年度研发费用 49,170.67 元、2022 年度财务费用 719,773.50 元、2022 年度销售费用 172,573.07 元、2022 年度营业成本 1,453,634.76 元，调减 2022 年度管理费用 2,395,152.00 元。

#### (六)其他事项调整

1.公司对纳税申报表进行了梳理，并对下述事项进行了调整：①将账面未及时处理的、2021 年度不符合进项税抵扣的增值税发票进行了转出；②根据申报表金额，对 2022 年度已申报但未及时入账的环境保护税、账面多计提的印花税进行调整；③调整账面错记为增值税缴纳、实为 2016 年的增值税滞纳金。追溯调整后，相应调增 2022 年末应交税费 350,535.29 元，调减 2022 年度税金及附加 25,058.72 元，2022 年初未分配利润 375,594.01 元。

2.公司将不符合资产定义的暂估进项税进行了冲回。追溯调整后，相应调增

2022 年末应交税费 6,407,234.86 元，调减 2022 年末应付账款 8,763,986.25 元、2022 年末其他流动资产 2,356,751.39 元。

3.公司与部分客户约定以房抵债，对于仅签订抵债协议、但尚未办妥房屋网签备案手续的债务重组业务，公司出于谨慎性的考虑，不终止对相关客户应收款项的确认。追溯调整后，相应调增 2022 年末应收账款 8,660,895.00 元，调减 2022 年末其他非流动资产 8,660,895.00 元。

4.公司根据企业会计准则的规定，对符合应收账款终止确认的债务重组业务，将以应收账款原值终止确认更正为应收账款账面价值，与放弃债权的公允价值之间的差异确认为投资收益。追溯调整后，相应调增 2022 年度信用减值损失 308,732.60 元、2022 年度投资收益 308,732.60 元。

5.公司对票据权利的时效性进行了梳理，对拒付承兑、但尚处于票据权利时效期内的商业承兑汇票进行了转回调整，相应调减 2022 年末应收账款 1,213,183.20 元，调增 2022 年末应收票据 1,213,183.20 元；对已向第三方背书、但尚处于票据追索时效期内的商业承兑汇票进行了调整，相应调增 2022 年末应收票据 1,195,423.46 元、2022 年末其他流动负债 1,195,423.46 元。

6.公司根据企业会计准则解释第 15 号的规定，对向客户寄样的研发试制品的会计处理进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年度销售费用 15,808.84 元、2022 年末应交税费 11,871.41 元，调减 2022 年度研发费用 13,968.13 元、2022 年初未分配利润 10,030.70 元。

#### (七)坏账调整

1.公司根据上述调整事项后的应收账款、其他应收款及应收票据，重新按照迁徙率模型计算预期信用损失率，并根据计算结果对历史计提的坏账准备进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年初未分配利润 3,831,991.37 元，调减 2022 年度信用减值损失 2,412,183.04 元、2022 年末应收账款坏账准备 6,705,737.42 元、2022 年末其他应收款坏账准备 18,382.35 元、2022 年末应收票据 479,945.36 元。

2.公司对预计无法收回的保证金、押金进行了单项坏账计提的调整。追溯调整后，相应调增 2022 年度信用减值损失 2,484,250.00 元、2022 年末其他应收款坏账准备 2,484,250.00 元。

### (八)递延所得税、所得税费用及盈余公积调整

1.根据上述更正事项的影响，公司对调整后形成的暂时性差异重新确认递延所得税资产。追溯调整后，相应调增 2022 年末递延所得税资产 3,748,993.71 元、2022 年末递延所得税负债 95,253.10 元，调减 2022 年度所得税费用 4,611,450.43 元、2022 年初未分配利润 957,709.82 元。对满足净额列报的递延所得税资产和递延所得税负债进行调整，相应调减 2022 年末递延所得税资产 663,693.08 元、2022 年末递延所得税负债 663,693.08 元。

2.根据上述更正事项的影响，公司重新计算了所得税费用，相应调增 2022 年度所得税费用 4,974,878.35 元、2022 年初未分配利润 1,868,162.89 元、2022 年末应交税费 3,106,715.46 元。对盈余公积提取进行了调整，相应调增 2022 年初未分配利润 3,289.63 元、2022 年末未分配利润 169,621.86 元，调减 2022 年末盈余公积 172,911.49 元。

### (九)关联交易抵消及关联方披露调整

1.公司对合并内关联方交易的发生额进行了梳理，对 2022 年度关联交易发生额漏抵消、重复抵消的情况进行了调整。追溯调整后，相应调增 2022 年度营业收入 7,522,797.81 元、2022 年度营业成本 7,522,797.81 元。

2.公司于 2022 年度错误按实发工资对关键管理人员薪酬进行统计，并错误将部分非关键管理人员薪酬统计在内，导致关键管理人员薪酬披露有误。追溯调整后，相应调增 2022 年度关键管理人员薪酬 337,845.59 元。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	723,938,041.77	- 10,822,466.37	713,115,575.40	-1.49%
负债合计	401,468,262.62	932,875.30	402,401,137.92	0.23%
未分配利润	166,262,329.21	- 11,582,430.18	154,679,899.03	-6.97%
归属于母公司所有者权益合计	322,470,679.15	- 11,755,341.67	310,715,337.48	-3.65%
少数股东权益	-900.00	0	-900.00	0%
所有者权益合计	322,469,779.15	- 11,755,341.67	310,714,437.48	-3.65%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.18%	0.52%	8.70%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.29%	0.44%	8.73%	-
营业收入	357,338,027.32	7,177,031.43	364,515,058.75	2.01%
净利润	23,601,729.39	653,409.49	24,255,138.88	2.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	23,602,529.39	652,609.49	24,255,138.88	2.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,904,156.81	1,054,856.48	24,959,013.29	4.41%
少数股东损益	-900.00	0	-900.00	0%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加客观公允地反映出公司实际财务状况和经营成果，使公司的会计核算更为准确合理，符合公司发展的实际情况，为投资者提供的会计信息更准确可靠，不存在损害公司及股东利益的情形。

### 五、备查文件

（一）豫王建能科技股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议

- 
- (二) 豫王建能科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议
- (三) 《关于豫王建能科技股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2024]第 ZA51683 号）

豫王建能科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日