

关于天壕新能源股份有限公司
前期差错更正专项说明的
鉴证报告

索引	页码
专项鉴证报告	1-2
前期差错更正情况	1-9



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于天壕新能源股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2024BJAA8F0032

天壕新能源股份有限公司

天壕新能源股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的天壕新能源股份有限公司(以下简称天壕新能)前期差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

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》、全国股转公司《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》等相关规定编制,并保证专项说明的内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是天壕新能管理层的责任。

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。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,天壕新能编制的专项说明,在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、全国股转公司《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》等相关规定。

本鉴证报告仅供天壕新能披露前期差错更正之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他任何目的。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

刘宇



中国注册会计师：

戴慧



中国 北京

二〇二四年四月二十六日

前期差错更正情况

天壕新能源股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、全国股转公司《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》等相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

1. 调整收入跨期事项

本公司及部分全资子公司曾存在与客户月度抄表结算期间与自然月存在差异，基于谨慎性原则，根据经客户确认的结算单确认收入，由于客户确定的抄表结算时间并非每月末的最后一天，导致收入确认存在跨期。现基于收入成本期间匹配原则并参考同行业情况，对年末尚未对账部分的收入进行暂估入账。本次更正如下：

2021年度，调减：合同负债497,602.71元、营业收入3,155,419.93元、所得税费用925,656.89元；调增：应收账款6,216,765.10元、递延所得税资产56,886.21元、应交税费2,193,102.14元、其他流动负债126,765.21元、税金及附加84,668.43元、信用减值损失142,047.49元、期初未分配利润6,623,770.65元，对当期净利润的影响为-2,172,383.98元。

2022年度，调减：营业收入5,712,972.06元、税金及附加81,672.37元、所得税费用1,212,650.10元；调增：应收账款344,712.25元、递延所得税资产4,535.69元、应交税费107,108.81元、信用减值损失209,402.05元、期初未分配利润4,451,386.67元，对当期净利润的影响为-4,209,247.54元。

2. 调整采购处理不及时事项

本公司的部分原材料及服务采购处理不及时，导致存在成本费用跨期的情形，本次更正如下：

2021年度，调减：应交税费98,376.82元、管理费用452,830.19元、期初未分配利润446,535.14元；调增：其他流动资产23,610.44元、应付账款583,664.52元、营业成本417,504.08元、所得税费用50,468.23元，对当期净利润的影响为-15,142.12元。

2022年度，调减：预付账款88,300.00元、期初未分配利润461,677.26元、营业成本162,856.69元；调增：递延所得税资产19,535.40元、其他流动资产10,158.41元、应付账款319,055.80元、所得税费用78,841.42元，对当期净利润的影响为84,015.27元。

3. 调整在建工程转固期间及金额

本公司部分子公司在建工程转固时点晚于相关资产达到预定可使用状态的时点，本次更正如下：

2021年度，调减：在建工程2,850,514.29元、应交税费10,616.51元、所得税费用4,718.45

元、期初未分配利润17,694.18元；调增：固定资产2,796,171.12元，营业成本30,750.93元，对当期净利润的影响为-26,032.48元。

2022年度，调减：固定资产42,466.03元、应交税费10,616.51元、营业成本11,877.14元、期初未分配利润43,726.66元，对当期净利润的影响为11,877.14元。

4. 调整借款的资本化金额

本公司全资子公司温县天壕新能源热电有限公司将租赁负债的利息予以资本化，本次更正如下：

2021年度，调减：使用权资产4,983,541.00元、固定资产47,515.94元、营业成本23,596.14元、所得税费用257,624.68元；调增：递延所得税资产257,624.68元、财务费用5,054,653.08元，对当期净利润影响为-4,773,432.26元。

2022年度，调减：使用权资产4,700,387.32元、固定资产47,515.94元、营业成本283,153.68元、期初未分配利润4,773,432.26元，调增：应交税费1,211,708.42元、所得税费用1,469,333.10元，对当期净利润影响为-1,186,179.42元。

5. 调整暂估进项税

公司在2021年度和2022年度将燃料及工程设备采购的进项税额进行暂估入账，本次更正如下：

2021年度，调减：其他流动资产7,067,415.78元、应付账款4,167,864.00元、租赁负债2,472,838.49元、所得税费用106,678.32元；调增：营业成本426,713.29元、递延所得税资产106,678.32元，对净利润影响为-320,034.97元。

2022年度，调减：其他流动资产7,152,329.10元、应付账款6,666,217.57元、期初未分配利润320,034.97元、所得税费用14,849.56元；调增：递延所得税资产121,527.88元、营业成本59,398.24元，对当期净利润影响为-44,548.68元。

6. 会计政策变更的影响

根据2022年12月13日发布的《企业会计准则解释第16号》中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，公司对全资子公司温县天壕新能源热电有限公司的使用权资产和租赁负债确认递延所得税资产和递延所得税负债，本次更正如下：

2021年度，调减：所得税费用1,215,734.05元；调增：递延所得税资产7,614,651.49元、递延所得税负债6,398,917.44元，对净利润影响为1,215,734.05元。

2022年度，调减：所得税费用1,175,719.23元；调增：递延所得税资产7,182,048.59元、递延所得税负债4,790,595.31元、期初未分配利润1,215,734.05元，对净利润影响为1,175,719.23元。

7. 其他零星调整

经公司自查还存在其他零星调整事项，本次一并更正如下：

2021年度，调减：其他应收款441,731.31元、应交税费103,126.53元、其他应付款441,731.31元、营业成本84,311.75元、期初未分配利润309,379.57元；调增：应付账款412,506.10元、使用权资产27,707.97元、管理费用56,603.78元，对当期净利润影响为27,707.97元。

2022年度，调减：银行存款17,961.29元、应收账款283,847.28元、应交税费57,884.46元、其他应付款13,259.01元、营业成本657,034.11元、财务费用297.72元、信用减值损失283,847.28元、期初未分配利润281,671.60元；调增：使用权资产360,203.61元、递延所得税资产18,961.83元、应付账款18,835.55元、营业外收入213,000.00元、管理费用148,867.92元、所得税费用26,280.24元，对当期净利润影响为411,336.39元。

二、 前期差错更正事项对财务报表的影响

（一）根据企业会计准则规定，天壕新能前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年、2021 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	1,476,175,546.38	-4,271,123.30	1,471,904,423.08
货币资金	244,151,992.85	-17,961.29	244,134,031.56
应收账款	502,833,068.12	60,864.97	502,893,933.09
预付账款	4,547,701.52	-88,300.00	4,459,401.52
其他流动资产	11,329,976.45	-7,142,170.69	4,187,805.76
固定资产	463,242,475.97	-89,981.97	463,152,494.00
使用权资产	71,288,695.16	-4,340,183.71	66,948,511.45
递延所得税资产	32,039,574.75	7,346,609.39	39,386,184.14
负债合计	720,021,535.75	-300,673.66	719,720,862.09
应付账款	205,654,108.48	-6,328,326.22	199,325,782.26
应交税费	7,925,189.90	1,250,316.26	9,175,506.16
其他应付款	1,174,298.05	-13,259.01	1,161,039.04

天壕新能源股份有限公司
2021 年、2022 年度前期差错更正专项说明

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	(2022 年度)		
递延所得税负债	0.00	4,790,595.31	4,790,595.31
股东权益合计	756,154,010.63	-3,970,449.64	752,183,560.99
盈余公积	2,323,558.76	12,703.03	2,336,261.79
未分配利润	235,342,291.52	-3,983,152.67	231,359,138.85
营业收入	558,353,181.25	-5,712,972.06	552,640,209.19
营业成本	468,299,200.69	-1,055,523.38	467,243,677.31
税金及附加	8,912,736.87	-81,672.37	8,831,064.50
管理费用	31,782,794.80	148,867.92	31,931,662.72
财务费用	42,849,159.37	-297.72	42,848,861.65
信用减值损失	13,431,436.34	-74,445.23	13,356,991.11
营业外收入	54,090.81	213,000.00	267,090.81
所得税费用	3,756,745.71	-828,764.13	2,927,981.58
净利润	66,036,715.84	-3,757,027.61	62,279,688.23
支付其他与经营活动有关的现金	13,966,342.35	-329,973.52	13,636,368.83
经营活动现金流出小计	562,083,480.91	-329,973.52	561,753,507.39
经营活动产生的现金流量净额	310,056,503.31	329,973.52	310,386,476.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	29,536,327.04	8,128,557.88	37,664,884.92
支付其他与筹资活动有关的现金	257,551,586.41	-7,780,623.07	249,770,963.34
筹资活动现金流出小计	449,237,913.45	347,934.81	449,585,848.26
筹资活动产生的现金流量净额	-70,737,915.85	-347,934.81	-71,085,850.66
五、现金及现金等价物净增加额	212,447,515.67	-17,961.29	212,429,554.38
六、期末现金及现金等价物余额	243,388,992.85	-17,961.29	243,371,031.56

(续)

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	1,513,323,057.17	1,709,377.01	1,515,032,434.18
应收账款	685,399,623.79	6,216,765.10	691,616,388.89
其他应收款	7,991,924.02	-441,731.31	7,550,192.71
其他流动资产	20,707,119.90	-7,043,805.34	13,663,314.56
固定资产	487,884,371.75	2,748,655.18	490,633,026.93
在建工程	51,048,439.62	-2,850,514.29	48,197,925.33
使用权资产	75,483,971.26	-4,955,833.03	70,528,138.23
递延所得税资产	31,219,736.66	8,035,840.70	39,255,577.36
负债合计	838,854,889.55	1,922,799.04	840,777,688.59
应付账款	206,081,941.37	-3,171,693.38	202,910,247.99
合同负债	2,128,540.78	-497,602.71	1,630,938.07
应交税费	73,086,416.79	1,980,982.28	75,067,399.07
其他应付款	2,408,023.99	-441,731.31	1,966,292.68
其他流动负债	20,019.22	126,765.21	146,784.43
租赁负债	79,461,937.14	-2,472,838.49	76,989,098.65
递延所得税负债	0.00	6,398,917.44	6,398,917.44
股东权益合计	674,468,167.62	-213,422.03	674,254,745.59
盈余公积	1,895,779.19	188,865.43	2,084,644.62
未分配利润	169,733,355.25	-402,287.46	169,331,067.79
营业收入	504,221,460.77	-3,155,419.93	501,066,040.84
营业成本	406,397,079.12	767,060.41	407,164,139.53
税金及附加	7,815,661.88	84,668.43	7,900,330.31
管理费用	26,851,509.93	-396,226.41	26,455,283.52
财务费用	36,065,498.74	5,054,653.08	41,120,151.82
信用减值损失	-11,741,020.91	142,047.49	-11,598,973.42
所得税费用	1,691,949.53	-2,459,944.16	-767,994.63

天壕新能源股份有限公司
2021 年、2022 年度前期差错更正专项说明

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	(2021 年度)		
净利润	51,370,836.12	-6,063,583.79	45,307,252.33
收到其他与筹资活动有关的现金	3,754,817.76	-3,754,817.76	
筹资活动现金流入小计	266,404,817.76	-3,754,817.76	262,650,000.00
偿还债务所支付的现金	171,586,059.00	-27,696,059.00	143,890,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	28,295,773.94	5,951,647.67	34,247,421.61
支付其他与筹资活动有关的现金	37,718,048.92	17,989,593.57	55,707,642.49
筹资活动现金流出小计	237,599,881.86	-3,754,817.76	233,845,064.10

(续)

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	(2022 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	833,428,665.36	-586,955.98	832,841,709.38
应收账款	88,003,386.43	-38,626.23	87,964,760.20
其他流动资产	2,435,715.65	-505,986.31	1,929,729.34
递延所得税资产	24,761,758.99	-42,343.44	24,719,415.55
负债合计	292,173,601.60	-394,930.51	291,778,671.09
应付账款	50,427,028.85	-399,930.51	50,027,098.34
其他应付款	53,030,640.19	5,000.00	53,035,640.19
股东权益合计	541,255,063.76	-192,025.47	541,063,038.29
盈余公积	2,323,558.76	12,703.03	2,336,261.79
未分配利润	20,945,063.85	-204,728.50	20,740,335.35
营业收入	101,386,139.92	-2,977,052.65	98,409,087.27
营业成本	88,483,628.10	-275,903.94	88,207,724.16
税金及附加	1,832,497.91	-46,442.03	1,786,055.88
管理费用	15,686,258.63	39,905.66	15,726,164.29
信用减值损失	6,502,315.89	79,506.43	6,581,822.32

天壕新能源股份有限公司
2021 年、2022 年度前期差错更正专项说明

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年度)		
营业外收入	0.00	213,000.00	213,000.00
所得税费用	-1,915,816.06	-487,972.91	-2,403,788.97
净利润	4,277,795.69	-1,914,133.00	2,363,662.69
支付其他与经营活动有关的现金	213,603,313.89	-347,934.81	213,255,379.08
经营活动现金流出小计	341,419,157.21	-347,934.81	341,071,222.40
经营活动产生的现金流量净额	120,458,306.91	347,934.81	120,806,241.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,401,066.61	55,200.43	12,456,267.04
支付其他与筹资活动有关的现金	141,767,861.43	292,734.38	142,060,595.81
筹资活动现金流出小计	236,418,928.04	347,934.81	236,766,862.85
筹资活动产生的现金流量净额	1,581,069.56	-347,934.81	1,233,134.75

(续)

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	796,940,975.90	3,231,050.21	800,172,026.11
应收账款	198,836,634.68	3,245,936.84	202,082,571.52
其他流动资产	2,379,257.77	-44,419.80	2,334,837.97
递延所得税资产	22,901,228.51	29,533.17	22,930,761.68
负债合计	275,111,115.80	1,508,942.68	276,620,058.48
应付账款	47,227,301.94	515,634.28	47,742,936.22
应交税费	29,028,384.33	993,308.40	30,021,692.73
股东权益合计	521,829,860.10	1,722,107.53	523,551,967.63
盈余公积	1,895,779.19	188,865.43	2,084,644.62
未分配利润	17,095,047.73	1,533,242.10	18,628,289.83
营业收入	118,816,449.97	2,159,233.80	120,975,683.77
营业成本	98,883,198.90	412,315.40	99,295,514.30

天壕新能源股份有限公司
2021 年、2022 年度前期差错更正专项说明

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 (2021 年度)		
税金及附加	2,002,836.56	46,442.03	2,049,278.59
管理费用	12,628,628.93	-296,698.11	12,331,930.82
信用减值损失	-4,560,356.27	-85,680.72	-4,646,036.99
所得税费用	-1,014,452.00	445,083.82	-569,368.18
净利润	7,676,733.24	1,466,409.94	9,143,143.18
偿还债务支付的现金	124,592,219.00	-15,592,219.00	109,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,822,935.92	3,171,049.00	7,993,984.92
支付其他与筹资活动有关的现金	3,783,549.00	12,421,170.00	16,204,719.00

(二) 根据企业会计准则规定, 天壕新能前期差错采用追溯重述法, 影响的 2021 年、2022 年度净资产收益率及每股收益的金额如下:

更正前披露

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2022 年度	9.32	0.60	0.60
	2021 年度	9.17	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2022 年度	8.20	0.53	0.53
	2021 年度	8.41	0.47	0.47

更正后披露

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2022 年度	8.81	0.57	0.57
	2021 年度	8.04	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的	2022 年度	7.69	0.50	0.50
	2021 年度	7.29	0.41	0.41

三、 审核审批手续

上述前期差错更正事项，已于2024年4月26日经本公司董事会审议通过。

天壕新能源股份有限公司

二〇二四年四月二十六日





证书序号: 0014624

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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

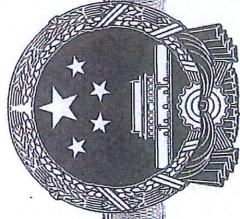
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 曹永青

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; 基本建设年度财务决算审计; 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 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 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

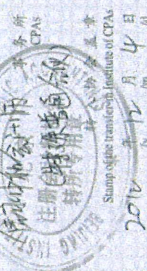
2024 年 01 月 26 日

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

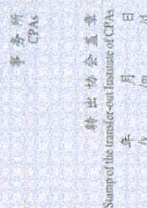


同意调入
Agree the holder to be transferred to

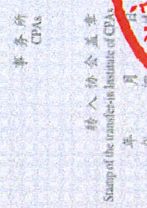


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.



姓名：刘宇
证书编号：110001570200

年 / 月 / 日

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.



年 / 月 / 日



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.



姓名：刘宇
Full name: Liu Yu
性别：男
Sex: Male
出生日期：1977.03.06
Date of birth: 1977.03.06
工作单位：信永中和会计师事务所
Working unit: Xinyongzhonghe Accounting Firm
身份证号码：210121197703068318
Identity card No.: 210121197703068318

证书编号：110001570200
No. of Certificate: 110001570200
批准注册协会：信永中和会计师事务所
Authorized Institute of CPAs: Xinyongzhonghe Accounting Firm
发证日期：2008年8月6日
Date of Issuance: 2008.8.6





姓 名 戴慧

Full name _____

性 别 女

Sex _____

出生日期 1980-1-28

Date of birth _____

工作单位 北京中兴宇
会计师事务所有限责任公司

Working unit _____

身份证号码 362233800128362

Identity card No. _____



姓名：戴慧
证书编号：110001600055



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.



合格，继续有效一年。
The certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号: 110001500055
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期: 2005-1-5
Date of Issuance

注册会计帅工作单们变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意調出

Agree the holder to be transferred from

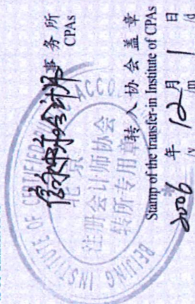


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

出
調
整
同

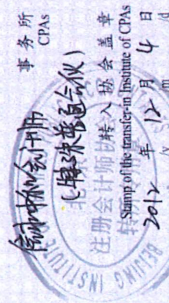
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意人
Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 12 月 4 日