

关于北京合锐赛尔电力科技股份有限公司  
会计政策、会计估计变更  
和会计差错更正事项的专项说明  
天职业字[2024]29554号

您可使用手机“扫一扫”或进入此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编号：京24TLYQK7HA



关于北京合锐赛尔电力科技股份有限公司会计政策、会计估计变更  
和会计差错更正的专项说明

报告编号：天职业字[2024]29554号

北京合锐赛尔电力科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了北京合锐赛尔电力科技股份有限公司(以下简称“公司”或“合锐赛尔”)2023年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告(报告编号：天职业字[2024]24118号)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司2023年年度报告披露相关工作的通知》要求，现将合锐赛尔有关会计政策、会计估计变更和会计差错更正事项说明如下：

### 一、会计政策变更

公司自2023年1月1日采用《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)相关规定，根据累积影响数调整财务报表相关项目金额。

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的影响如下：

合并资产负债表：

报表项目	会计政策变更前期初余额	会计政策变更-确认租赁产生的递延所得税资产和递延所得税负债影响数	会计政策变更后期初余额
资产：			
递延所得税资产	6,500,714.08	1,603,539.88	8,104,253.96
负债：			
递延所得税负债		1,518,700.01	1,518,700.01
所有者权益：			
盈余公积	11,650,973.93	-4,284.82	11,646,689.11
未分配利润	105,813,248.96	89,124.69	105,902,373.65

合并利润表：

报表项目	会计政策变更前上年同期发生额	会计政策变更-确认租赁产生的递延所得税资产和递延所得税负债影响数	会计政策变更后上年同期发生额
所得税费用	3,678,776.69	42,848.20	3,721,624.89



母公司资产负债表：

报表项目	会计政策变更前期初余额	会计政策变更-确认租赁产生的递延所得税资产和递延所得税负债影响数	会计政策变更后期初余额
资产：			
递延所得税资产	5,922,714.25	2,623,392.65	8,546,106.90
负债：			
递延所得税负债		2,491,084.11	2,491,084.11
所有者权益：			
盈余公积	11,649,360.33	-2,671.22	11,646,689.11
未分配利润	103,857,734.61	134,979.76	103,992,714.37

母公司利润表：

报表项目	会计政策变更前上年同期发生额	会计政策变更-确认租赁产生的递延所得税资产和递延所得税负债影响数	会计政策变更后上年同期发生额
所得税费用	4,165,237.97	26,712.15	4,191,950.12

## 二、会计估计变更

无。

## 三、会计差错更正

### (一) 合并财务报表

#### 1. 会计差错更正事项

##### (1) 营业收入、营业成本跨期事项

公司确认营业收入、结转营业成本存在跨期，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应收账款	115,162,282.12	81,621,913.97
存货	-64,419,242.12	-40,498,478.02
递延所得税资产	-4,023.64	-428,486.24
应付账款	4,075,910.42	1,349,133.12
应交税费	14,657,760.02	10,515,355.37



项目	2022年12月31日	2022年1月1日
盈余公积	571,045.92	
未分配利润	31,434,300.00	28,830,461.22

更正上述会计差错对净利润影响数为:

项目	2022年度
营业收入	29,828,646.37
营业成本	26,703,691.56
税金及附加	374,532.71
所得税费用	-424,462.60
净利润	3,174,884.70

### (2) 计提存货跌价准备

2022年末,合锐赛尔存在长库龄存货,公司对此计提存货跌价准备。

更正上述会计差错累计影响数为:

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
存货	-6,127,850.71	-9,514,142.78
递延所得税资产	719,679.11	1,167,837.79
盈余公积	253,956.59	
未分配利润	-5,662,128.19	-8,346,304.99

更正上述会计差错对净利润影响数为:

项目	2022年度
资产减值损失	3,386,292.07
所得税费用	448,158.68
净利润	2,938,133.39

### (3) 政府补助

公司于2022年收到中关村管委会135.00万元的研发补助款,截止至2023年,该项目尚未开始,对此进行了追溯调整。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
递延收益	1,350,000.00	
盈余公积	-135,000.00	
未分配利润	-1,215,000.00	

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
其他收益	
净利润	-1,350,000.00
	-1,350,000.00

#### (4) 工资薪酬跨期

公司将2021年年年终奖计入2022年度、2022年年年终奖计入2023年度，导致工资薪酬跨期，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应付职工薪酬	4,149,259.46	3,286,659.60
盈余公积	-98,454.82	
未分配利润	-4,050,804.64	-3,286,659.60

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
营业成本	
销售费用	-12,212.67
管理费用	668,749.65
研发费用	423,633.87
净利润	-217,570.99
	-862,599.86

#### (5) 借款利息收入

公司期末测算对苏州东铖电气安装工程有限公司、苏州鹏凯智能科技有限公司和山东恒威电气设备有限公司的借款利息收入与账面计提的利息收入存在差异，对此进行了追溯调整。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
其他应收款	515,969.87	119,114.74
应交税费	29,205.80	6,742.32
盈余公积	37,439.17	
未分配利润	449,324.90	112,372.42

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
财务费用	-374,391.65
净利润	374,391.65

#### (6) 应收款项计提坏账事项

公司根据迁徙率重新测算预期信用损失比率，依此比率对应收款项补提坏账准备，同时将有确凿证据表明预计无法收回的预付款项转入应收款项计提坏账，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应收票据	-918,118.78	-92,394.96
应收账款	-16,334,349.29	-13,882,948.88
预付款项	515,748.94	155,406.55
其他应收款	1,815,332.47	-545,722.69
递延所得税资产	2,340,077.63	2,123,113.95
盈余公积	-94,367.73	
未分配利润	-12,486,941.30	-12,242,546.03

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
信用减值损失	-950,231.20
资产减值损失	394,504.52
所得税费用	-216,963.68
净利润	-338,763.00



(7) 实物返利

公司在实际收到供应商实物返利时以 0 价值入账，此事项导致应付账款、盈余公积、未分配利润、营业成本、净利润存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
预付款项		399,226.54
应付账款	-196,931.00	-3,473.46
盈余公积	-20,576.90	
未分配利润	217,507.90	402,700.00

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022 年度
营业成本	205,769.00
净利润	-205,769.00

(8) 交易性金融资产公允价值变动事项的调整：

公司 2022 年末对交易性金融资产未按照公允价值计量，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
交易性金融资产	126,641.10	
盈余公积	12,664.11	
未分配利润	113,976.99	

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022 年度
公允价值变动收益	126,641.10
净利润	126,641.10

(9) 租赁事项的调整

公司使用的部分租赁资产，未按照新租赁准则进行测算确认，针对此事项，进行了追溯调整。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
使用权资产	4,620,805.11	1,081,657.13
应付账款	-259,045.62	
其他应付款	-17,742.86	
一年内到期的非流动负债	1,260,408.28	1,233,123.87
租赁负债	3,730,869.16	-129,633.75
盈余公积	5,810.80	
未分配利润	-99,494.65	-21,832.99

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
营业成本	-1,154,391.36
销售费用	-84,075.19
管理费用	1,319,656.88
研发费用	-229,959.45
财务费用	73,531.57
资产处置收益	39,269.62
营业外收入	-626,972.53
营业外支出	-440,614.50
净利润	-71,850.86

更正上述调整事项会计差错对现金流影响数为：

项目	2022年度
支付其他与经营活动有关的现金	-3,416,586.78
支付其他与筹资活动有关的现金	3,416,586.78

#### (10) 所得税费用

依据调整后的应纳税所得额、公司上期的所得税汇算清缴报告以及递延事项，调整公司的所得税费用。





更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
递延所得税资产	-336,739.14	128,896.75
应交税费	2,496,632.89	67,028.72
盈余公积	-273,414.18	
未分配利润	-2,559,957.85	61,868.03

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
所得税费用	2,895,240.06
净利润	-2,895,240.06

#### (11) 重分类事项调整

公司存在往来客商挂错、质量保证金未拆分、期末应收票据余额分类不准确等现象，故依据财务报表项目余额及交易的性质，对相关报表项目进行重分类。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应收票据	7,037,739.56	930,000.00
应收账款	-16,521,406.83	-17,933,927.30
应收款项融资	-7,037,739.56	-930,000.00
预付款项	-2,560,782.31	-309,730.50
其他应收款	1,145,112.49	258,991.00
合同资产	8,498,310.30	5,899,549.02
其他非流动资产	10,383,773.51	5,188,955.12
短期借款		-10,016,458.33
应付账款	-1,591,249.00	405,149.30
合同负债	2,072,144.35	-7,534,718.13
应付职工薪酬	176,079.18	
其他应付款	-500.00	10,016,458.33
其他流动负债	288,532.63	233,406.17



更正上述会计差错对净利润的影响数为：

项目	2022 年度
营业收入	-1,260,899.19
营业成本	-754,638.24
管理费用	-391,857.10
研发费用	419,201.12
财务费用	-1,183,988.11
信用减值损失	295,459.27
资产减值损失	-940,721.41
营业外收入	-5,121.00

更正重分类调整事项会计差错对现金流影响数为：

项目	2022 年度
购买商品、接收劳务支付的现金	7,272,691.79
支付其他与经营活动有关的现金	-10,252,691.79
支付其他与筹资活动有关的现金	2,980,000.00

(12) 将终止确认的应收票据还原事项

公司期末将未到期的应收票据进行贴现或者背书转让，因不满足终止确认故将其还原，此事项导致应收票据、递延所得税资产、短期借款、其他流动负债存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
应收票据	13,839,976.02	37,904,597.35
短期借款	74,209,097.89	
应付票据	-72,000,000.00	
其他流动负债	11,630,878.13	37,904,597.35

更正重分类调整事项会计差错对现金流影响数为：

项目	2022 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-74,209,097.89
取得借款收到的现金	74,209,097.89



### (13) 存货确认存在跨期

依据公司的采购入库单，公司将应确认在 2022 年的原材料、库存商品等存货确认了在 2023 年，此事项导致存货、应付账款存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
预付款项	-50,020.00	-27,000.00
存货	3,849,654.86	2,616,968.39
应付账款	3,799,634.86	2,589,968.39

### (14) 废料以旧换新事项

公司在生产过程中，对于废料出库未做账务处理、新料入库时冲减营业成本，此事项会导致营业收入、营业成本存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022 年度
营业收入	702,760.21
营业成本	702,760.21

## 2. 更正事项累计影响

更正上述 14 项会计差错对资产负债表的累计影响数汇总如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
交易性金融资产	126,641.10	
应收票据	19,959,596.80	38,742,202.39
应收账款	82,306,526.00	49,805,037.79
应收款项融资	-7,037,739.56	-930,000.00
预付款项	-2,095,053.37	217,902.59
其他应收款	3,476,414.83	-167,616.95
存货	-66,697,437.97	-47,395,652.41
合同资产	8,498,310.30	5,899,549.02
使用权资产	4,620,805.11	1,081,657.13
递延所得税资产	2,718,993.96	2,991,362.25
其他非流动资产	10,383,773.51	5,188,955.12
短期借款	74,209,097.89	-10,016,458.33



项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应付票据	-72,000,000.00	
应付账款	5,828,319.66	4,340,777.35
合同负债	2,072,144.35	-7,534,718.13
应付职工薪酬	4,325,338.64	3,286,659.60
应交税费	17,183,598.71	10,589,126.41
其他应付款	-18,242.86	10,016,458.33
一年内到期的非流动负债	1,260,408.28	1,233,123.87
其他流动负债	11,919,410.76	38,138,003.52
租赁负债	3,730,869.16	-129,633.75
递延收益	1,350,000.00	
盈余公积	259,102.96	
未分配利润	6,140,783.16	5,510,058.06

更正上述 14 项会计差错对净利润的汇总影响数如下：

项目	2022年度
营业收入	29,270,507.39
营业成本	25,690,978.50
税金及附加	374,532.71
销售费用	584,674.46
管理费用	1,351,433.65
研发费用	-28,329.32
财务费用	-1,484,848.19
其他收益	-1,350,000.00
公允价值变动收益	126,641.10
信用减值损失	-654,771.93
资产减值损失	2,840,075.18
资产处置收益	39,269.62
营业外收入	-632,093.53
营业外支出	-440,614.50
所得税费用	2,701,972.46
净利润	889,828.06



更正上述 14 项会计差错对现金流汇总影响数如下：

项目	2022 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-74,209,097.89
购买商品、接收劳务支付的现金	7,272,691.79
支付其他与经营活动有关的现金	-13,669,278.57
取得借款收到的现金	74,209,097.89
支付其他与筹资活动有关的现金	6,396,586.78

## (二) 母公司财务报表

### 1. 会计差错更正事项

#### (1) 营业收入、营业成本跨期事项

公司确认营业收入、结转营业成本存在跨期，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
应收账款	115,162,282.12	81,621,913.97
存货	-64,246,639.07	-43,143,415.81
应付账款	4,253,197.65	1,760,354.36
应交税费	14,657,760.02	10,515,355.37
盈余公积	580,189.69	
未分配利润	31,424,495.69	26,202,788.43

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022 年度
营业收入	29,772,496.21
营业成本	23,596,066.55
税金及附加	374,532.71
净利润	5,801,896.95

#### (2) 计提存货跌价准备

2022 年末，合锐赛尔存在长库龄存货，公司对此计提存货跌价准备。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
存货	-4,861,040.92	-7,848,765.49
递延所得税资产	719,679.11	1,167,837.79
盈余公积	253,956.59	
未分配利润	-4,395,318.40	-6,680,927.70

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
资产减值损失	2,987,724.57
所得税费用	448,158.68
净利润	2,539,565.89

### (3) 政府补助

公司于2022年收到中关村管委会135.00万元的研发补助款，截止至2023年，该项目尚未开始，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
递延收益	1,350,000.00	
盈余公积	-135,000.00	
未分配利润	-1,215,000.00	

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
其他收益	-1,350,000.00
净利润	-1,350,000.00

### (4) 工资薪酬跨期

公司将2021年年年终奖计入2022年度、2022年年年终奖计入2023年度，导致工资薪酬跨期，对此进行了追溯调整。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应付职工薪酬	3,592,572.98	2,608,024.83
盈余公积	-98,454.82	
未分配利润	-3,494,118.16	-2,608,024.83

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
营业成本	
销售费用	11,740.46
管理费用	730,650.13
研发费用	198,245.04
净利润	43,912.52
	-984,548.15

#### (5) 借款利息收入

公司期末测算对苏州东铖电气安装工程有限公司、苏州鹏凯智能科技有限公司和山东恒威电气设备有限公司的借款利息收入与账面计提的利息收入存在差异，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
其他应收款	515,969.87	119,114.74
应交税费	29,205.80	6,742.32
盈余公积	37,439.17	
未分配利润	449,324.90	112,372.42

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
财务费用	
净利润	-374,391.65
	374,391.65

#### (6) 应收款项计提坏账事项

公司根据迁徙率重新测算预期信用损失比率，依此比率对应收款项补提坏账准备，同时将有确凿证据表明预计无法收回的预付款项转入应收款项计提坏账，对此进行了追溯调整。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应收票据	-918,118.78	-92,394.96
应收账款	-16,494,755.99	-13,480,477.77
预付款项	548,357.47	228,755.25
其他应收款	1,812,357.25	-547,401.55
递延所得税资产	2,340,077.63	2,123,113.95
盈余公积	-94,367.73	
未分配利润	-12,617,714.69	-11,768,405.08

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
信用减值损失	-1,490,243.24
资产减值损失	329,602.22
所得税费用	-216,963.68
净利润	-943,677.34

#### (7) 实物返利

公司在实际收到供应商实物返利时以0价值入账，此事项导致应付账款、盈余公积、未分配利润、营业成本、净利润存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
预付款项		399,226.54
应付账款	-196,931.00	-3,473.46
盈余公积	-20,576.90	
未分配利润	217,507.90	402,700.00

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
营业成本	205,769.00
净利润	-205,769.00





(8) 交易性金融资产公允价值变动事项的调整:

公司 2022 年末对交易性金融资产未按照公允价值计量, 对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为:

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
交易性金融资产	126,641.10	
盈余公积	12,664.11	
未分配利润	113,976.99	

更正上述会计差错对净利润影响数为:

项目	2022 年度
公允价值变动收益	126,641.10
净利润	126,641.10

(9) 租赁事项的调整

公司使用的部分租赁资产, 未按照新租赁准则进行测算确认, 针对此事项, 进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为:

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
使用权资产	11,103,365.79	10,387,094.65
应付账款	-259,045.62	
其他应付款	-17,742.86	
一年内到期的非流动负债	3,489,652.02	2,994,917.71
租赁负债	8,343,669.99	7,795,878.96
盈余公积	-4,946.57	
未分配利润	-448,221.17	-403,702.02

更正上述会计差错对净利润影响数为:

项目	2022 年度
营业成本	1,979,466.12
销售费用	-84,075.19
管理费用	-2,332,785.52



项目	2022 年度
财务费用	
净利润	486,860.31
	-49,465.72

更正上述调整事项会计差错对现金流影响数为：

项目	2022 年度
支付其他与经营活动有关的现金	
支付其他与筹资活动有关的现金	-5,390,550.00
	5,390,550.00

#### (10) 所得税费用

依据调整后的应纳税所得额、公司上期的所得税汇算清缴报告以及递延事项，调整公司的所得税费用。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产	-133,789.11	170,748.51
应交税费	2,429,604.17	
盈余公积	-273,414.18	
未分配利润	-2,289,979.10	170,748.51

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022 年度
所得税费用	
净利润	2,734,141.79
	-2,734,141.79

#### (11) 重分类事项调整

公司存在往来客商挂错、质量保证金未拆分、期末应收票据余额分类不准确等现象，故依据财务报表项目余额及交易的性质，对相关报表项目进行重分类。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
应收票据	7,037,739.56	930,000.00
应收账款	-16,521,406.83	-17,933,927.30



项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应收款项融资	-7,037,739.56	-930,000.00
预付款项	-2,557,941.91	-307,031.00
其他应收款	1,146,652.49	260,031.00
合同资产	8,498,310.30	5,899,549.02
其他非流动资产	10,383,773.51	5,188,955.12
应付账款	-1,587,368.60	408,888.80
合同负债	2,072,144.35	-7,534,718.13
应付职工薪酬	176,079.18	
其他流动负债	288,532.63	233,406.17

更正上述会计差错对净利润的影响数为：

项目	2022年度
营业收入	
营业成本	-1,271,708.48
管理费用	-754,638.24
财务费用	27,344.02
信用减值损失	-1,189,676.40
资产减值损失	295,459.27
	-940,721.41

更正重分类调整事项会计差错对现金流影响数为：

项目	2022年度
购买商品、接收劳务支付的现金	7,272,691.79
支付其他与经营活动有关的现金	-10,252,691.79
支付其他与筹资活动有关的现金	2,980,000.00

#### (12) 将终止确认的应收票据还原事项

公司期末将未到期的应收票据进行贴现或者背书转让，因不满足终止确认故将其还原，此事项导致应收票据、递延所得税资产、短期借款、其他流动负债存在误差，对此进行了追溯调整。



更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
应收票据	13,839,976.02	37,604,597.35
短期借款	2,209,097.89	
其他流动负债	11,630,878.13	37,604,597.35

更正重分类调整事项会计差错对现金流影响数为：

项目	2022年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-2,209,097.89
取得借款收到的现金	2,209,097.89

### (13) 存货确认存在跨期

依据公司的采购入库单，公司将应确认在2022年的原材料、库存商品等存货确认了在2023年，此事项导致存货、应付账款存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错累计影响数为：

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
预付款项	-50,020.00	-27,000.00
存货	3,596,199.35	1,310,010.74
应付账款	3,546,179.35	1,283,010.74

### (14) 废料以旧换新事项

公司在生产过程中，对于废料出库未做账务处理、新料入库时冲减营业成本，此事项会导致营业收入、营业成本存在误差，对此进行了追溯调整。

更正上述会计差错对净利润影响数为：

项目	2022年度
营业收入	
营业成本	93,543.18
	93,543.18



## 2. 更正事项累计影响

更正上述 14 项会计差错对资产负债表的累计影响数汇总如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日
交易性金融资产	126,641.10	
应收票据	19,959,596.80	38,442,202.39
应收账款	82,146,119.30	50,207,508.90
应收款项融资	-7,037,739.56	-930,000.00
预付款项	-2,059,604.44	293,950.79
其他应收款	3,474,979.61	-168,255.81
存货	-65,511,480.64	-49,682,170.56
合同资产	8,498,310.30	5,899,549.02
使用权资产	11,103,365.79	10,387,094.65
递延所得税资产	2,925,967.63	3,461,700.25
其他非流动资产	10,383,773.51	5,188,955.12
短期借款	2,209,097.89	
应付账款	5,756,031.78	3,448,780.44
合同负债	2,072,144.35	-7,534,718.13
应付职工薪酬	3,768,652.16	2,608,024.83
应交税费	17,116,569.99	10,522,097.69
其他应付款	-17,742.86	
一年内到期的非流动负债	3,489,652.02	2,994,917.71
其他流动负债	11,919,410.76	37,838,003.52
租赁负债	8,343,669.99	7,795,878.96
递延收益	1,350,000.00	
盈余公积	257,489.36	
未分配利润	7,744,953.96	5,427,549.73

更正上述 14 项会计差错对净利润的汇总影响数如下：

项目	2022 年度
营业收入	28,594,330.91
营业成本	25,131,947.07
税金及附加	374,532.71
销售费用	646,574.94



项目	2022 年度
管理费用	-2,107,196.46
研发费用	43,912.52
财务费用	-1,077,207.74
其他收益	-1,350,000.00
公允价值变动收益	126,641.10
信用减值损失	-1,194,783.97
资产减值损失	2,376,605.38
所得税费用	2,965,336.79
净利润	2,574,893.59

更正上述 14 项会计差错对现金流汇总影响数如下：

项目	2022 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-2,209,097.89
购买商品、接收劳务支付的现金	7,272,691.79
支付其他与经营活动有关的现金	-15,643,241.79
取得借款收到的现金	2,209,097.89
支付其他与筹资活动有关的现金	8,370,550.00

对于上述事项，我们在审计中进行了重点关注，经对凭证及其附件、合同、签收单、接单等相关资料进行审查，我们认为北京合锐赛尔电力科技股份有限公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



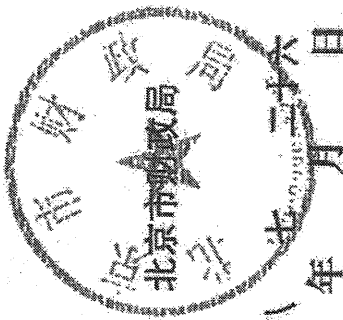




证书序号: 0000175

### 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》。

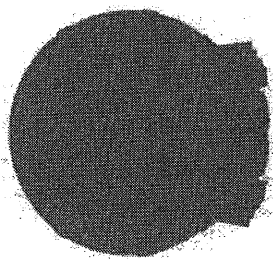


发证机关:

二〇一八年

三月二十六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

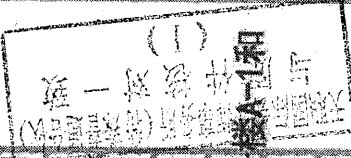
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



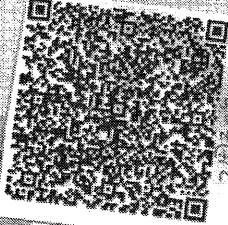




姓名 Full name: 周百鸣  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1970年10月14日  
 工作单位 Working unit: 天健会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No.: 43293270101014741

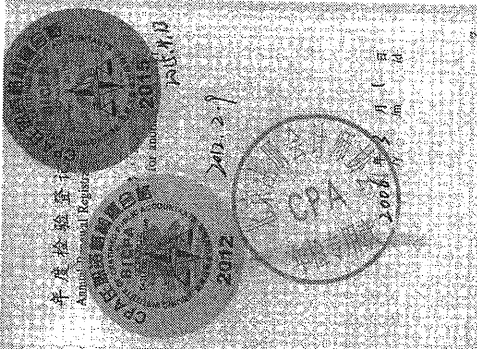
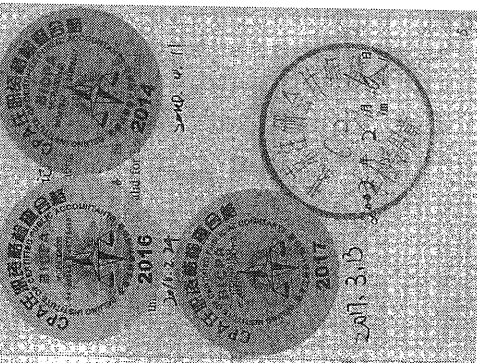
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书  
 This certificate  
 有效一年  
 is valid for  
 one year after  
 the issue



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书  
 This certificate  
 有效一年  
 is valid for  
 one year after  
 the issue



证书编号  
 Serial Certificate No.: 100000070991

注册机构  
 Authorized Institute of CPA  
 中国注册会计师协会  
 注册日期  
 Date of Issuance  
 2009年09月28日



证书: 周百鸣  
 证书编号: 100000070991

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须持有委托方出具的委托书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务或变更单位，应持本证书到发证机关办理注销或变更登记。
- 四、本证书如遗失，应立即向发证机关挂失并补办。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. CPAs shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting voluntary business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意声明  
 Agree the holder to be transferred to



转出机构盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年7月2日

同意声明  
 Agree the holder to be transferred to



转入机构盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年7月2日

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

同意声明  
 Agree the holder to be transferred to



转出机构盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年6月6日

同意声明  
 Agree the holder to be transferred to



转入机构盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年6月6日

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

同意声明  
 Agree the holder to be transferred to



转出机构盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年1月6日

同意声明  
 Agree the holder to be transferred to



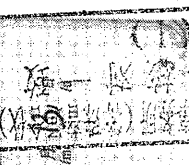
转入机构盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年1月6日

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.

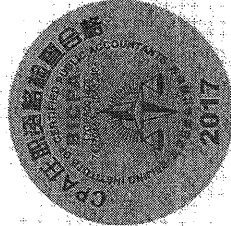


证书编号: 110101504830  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2014年10月14日  
Date of issuance: 2014 10 14



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.



2017年3月13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.



2016年3月29日

姓名: 解维  
Full name: 解维  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1979-03-25  
Date of birth: 1979-03-25  
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码: 152104187903255926  
Identity card No.: 152104187903255926



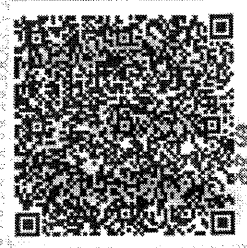
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.



年月日