

关于宇超电力股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告





公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国，江苏，无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机：86（510）68798988

Tel: 86（510）68798988

传真：86（510）68567788

Fax: 86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于宇超电力股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

苏公W[2024]E1341号

宇超电力股份有限公司全体股东：

我们对后附的宇超电力股份有限公司（以下简称宇超股份）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

一、管理层责任

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》和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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏是宇超股份管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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，以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明如实反映了宇超股份前期会计差错更正情况，符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管





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》的相关规定。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供宇超股份披露前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



2024 年 4 月 30 日



宇超电力股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

宇超电力股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于近期发现前期会计差错事项。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》和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》的相关规定，公司对相关会计差错进行了更正，涉及 2022 年度的财务报表。具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司编制 2023 年度财务报表时发现，前期存在会计差错事项，为了更加真实、客观、准确地反映公司的财务状况、经营成果及现金流量，对以前年度的财务报表进行了更正，涉及到 2022 年度财务报表具体项目如下：

1、收入成本调整事项

公司发现存在营业收入、营业成本确认时点不准确的情形，对营业收入、营业成本进行调整，同时调整对应科目应收账款、合同负债、应交税费、其他流动负债、存货、预付款项、应付账款。

2、跨期费用调整事项

公司发现存在期间费用确认跨期，有未按权责发生制原则确认的情形，对期间费用进行调整，同时调整涉及的科目预付款项、其他应收款、其他非流动资产、应付账款、其他应付款。

3、预付款项调整事项

公司发现预付款项中有合同终止的预付款，调整转入其他应收款，其他应收款中有合同预付款，根据款项性质调整列报，涉及科目预付款项、其他应收款。

4、存货调整事项

公司发现生产成本中试验费用及库存商品中样机漏结转，调整入研发费用，涉及科目研发费用、存货。

5、合同资产调整事项

公司发现对销售合同质保金核算不准确，重新梳理，涉及科目应收账款、合同资产、其他非流动资产。

6、固定资产调整事项

公司发现固定资产未在达到可使用状态确认，确认时点有误，调整涉及科目固定资产、其他应收款、预付款项、应付账款、管理费用。

7、应付职工薪酬调整事项

公司发现职工薪酬计提有误，调整涉及科目合同履约成本、应付职工薪酬、其他应付款。

8、使用权资产调整事项

公司发现租赁不再续租使用权资产未终止确认，调整涉及科目使用权资产、租赁负债、其他应付款、资产处置损益。

9、管理费用调整事项

公司发现有税金误归集在管理费用中，调整涉及科目管理费用、税金及附加、营业成本。

10、往来并户抵消调整事项

公司发现往来存在同名未并户情形，调整涉及科目应收账款、合同资产、其他非流动资产、应付账款、预付款项、其他应收款。

11、其他调整事项

上述更正事项导致重新测算计提坏账准备，应交所得税、确认递延所得税，调整涉及科目递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用、未分配利润。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果及现金流量的影响

(一) 对 2022 年度合并财务报表的影响

单位：人民币元

影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	182,579,421.77	4,895,645.58	187,475,067.35
预付款项	19,501,317.16	-2,177,162.89	17,324,154.27
其他应收款	17,958,091.01	-1,110,217.82	16,847,873.19
存货	105,318,611.79	-22,497,181.11	82,821,430.68
合同资产	3,971,456.14	9,044,585.71	13,016,041.85
其他流动资产	9,338,347.44	-4,836,203.89	4,502,143.55
固定资产	54,036,818.89	337,545.56	54,374,364.45
使用权资产	6,192,015.51	-746,426.95	5,445,588.56
递延所得税资产	6,467,081.79	1,437,480.74	7,904,562.53

影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产	8,790,972.85	4,955,127.60	13,746,100.45
资产总额	503,886,432.82	-10,696,807.47	493,189,625.35
应付账款	204,455,359.85	15,754,294.52	220,209,654.37
合同负债	33,761,426.86	-15,544,817.84	18,216,609.02
应付职工薪酬	6,776,915.38	-10,438.50	6,766,476.88
应交税费	4,750,304.25	5,016,141.17	9,766,445.42
其他应付款	5,372,109.33	-572,245.07	4,799,864.26
一年内到期的非流动负债	2,752,918.01	-544,403.66	2,208,514.35
其他流动负债	14,188,633.84	-10,060,130.75	4,128,503.09
递延所得税负债	-	1,308,485.80	1,308,485.80
盈余公积	1,452,070.31	155,394.43	1,607,464.74
未分配利润	53,030,634.38	-6,199,087.57	46,831,546.81
所有者权益合计	175,926,096.12	-6,043,693.14	169,882,402.98
负债和所有者权益总计	503,886,432.82	-10,696,807.47	493,189,625.35
营业收入	399,045,424.60	15,357,731.85	414,403,156.45
营业成本	324,821,919.14	15,208,451.42	340,030,370.56
税金及附加	1,730,464.51	-129,896.46	1,600,568.05
销售费用	7,539,672.05	92,635.25	7,632,307.30
管理费用	27,798,720.95	1,474,245.34	29,272,966.29
研发费用	8,114,755.81	1,395,277.74	9,510,033.55
财务费用	4,091,216.15	119.50	4,091,335.65
信用减值损失	-5,756,305.55	1,269,799.90	-4,486,505.65
资产减值损失	-150,918.07	-2,023,708.39	-2,174,626.46
资产处置收益	-196,442.23	287,721.54	91,279.31
营业外支出	482,798.51	-4,459.64	478,338.87
所得税费用	3,927,130.15	-162,901.22	3,764,228.93
净利润	17,265,707.61	-2,981,927.03	14,283,780.58
销售商品、提供劳务收到的现金	407,090,464.60	-5,987,365.75	401,103,098.85
收到其他与经营活动有关的现金	44,651,661.18	50,795,625.08	95,447,286.26
购买商品、接受劳务支付的现金	276,003,829.33	85,840,683.74	361,844,513.07
支付给职工以及为职工支付的现金	36,327,409.31	271,562.07	36,598,971.38
支付的各项税费	11,679,746.77	978,289.61	12,658,036.38
支付其他与经营活动有关的现金	108,280,823.94	-43,212,827.14	65,067,996.80

影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	145,770.00	3,900.00	149,670.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,006,805.90	150,732.89	12,157,538.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,384,796.59	16,098.35	4,400,894.94
支付其他与筹资活动有关的现金	2,422,827.10	767,619.81	3,190,446.91

(二) 对 2022 年度母公司财务报表的影响

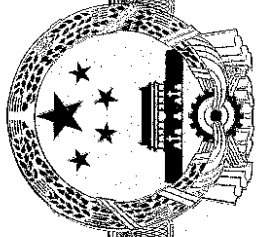
单位：人民币元

影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	108,075,175.82	9,136,712.07	117,211,887.89
预付款项	7,958,149.21	-2,327,688.27	5,630,460.94
其他应收款	31,696,886.73	-4,080.99	31,692,805.74
存货	58,498,856.22	-13,149,290.48	45,349,565.74
合同资产	1,837,302.71	4,191,437.79	6,028,740.50
其他流动资产	5,996,176.46	-5,367,245.66	628,930.80
固定资产	18,885,015.77	141,203.55	19,026,219.32
使用权资产	1,275,540.34	-746,426.95	529,113.39
递延所得税资产	2,509,858.83	-309,279.98	2,200,578.85
其他非流动资产	6,443,841.77	5,092,878.82	11,536,720.59
资产总额	344,669,378.67	-3,341,780.10	341,327,598.57
应付账款	168,065,101.47	14,899,906.77	182,965,008.24
合同负债	27,448,034.22	-15,192,691.26	12,255,342.96
应付职工薪酬	3,730,685.43	-10,438.50	3,720,246.93
应交税费	689,143.98	658,135.26	1,347,279.24
其他应付款	2,721,320.74	-379,545.07	2,341,775.67
一年内到期的非流动负债	874,249.72	-544,403.66	329,846.06
其他流动负债	8,420,554.60	-4,292,051.51	4,128,503.09
递延所得税负债	-	79,367.01	79,367.01
盈余公积	1,452,070.31	155,394.43	1,607,464.74
未分配利润	7,315,244.55	1,284,546.43	8,599,790.98
所有者权益合计	131,532,788.51	1,439,940.86	132,972,729.37
负债和所有者权益总计	344,669,378.67	-3,341,780.10	341,327,598.57

影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	278,894,915.97	11,402,665.32	290,297,581.29
营业成本	236,756,247.37	12,127,664.16	248,883,911.53
税金及附加	997,895.99	-125,710.20	872,185.79
销售费用	3,614,770.44	55,391.25	3,670,161.69
管理费用	16,221,836.90	1,129,373.74	17,351,210.64
信用减值损失	-3,961,274.81	4,494,799.27	533,524.46
资产减值损失	-179,767.71	-1,245,985.42	-1,425,753.13
资产处置收益	-	287,721.54	287,721.54
营业外支出	390,365.16	-4,459.64	385,905.52
所得税费用	682,474.65	543,683.09	1,226,157.74
净利润	8,468,735.52	1,213,258.31	9,681,993.83
销售商品、提供劳务收到的现金	249,640,978.61	-14,014,265.58	235,626,713.03
收到其他与经营活动有关的现金	98,033,614.85	-28,389,747.77	69,643,867.08
购买商品、接受劳务支付的现金	156,159,216.74	14,175,814.15	170,335,030.89
支付给职工以及为职工支付的现金	18,892,719.23	-450.32	18,892,268.91
支付的各项税费	4,107,208.15	1,085,886.74	5,193,094.89
支付其他与经营活动有关的现金	160,199,833.85	-56,144,734.93	104,055,098.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	3,900.00	3,900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,777,656.82	-2,135,732.15	1,641,924.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,284,679.64	16,098.35	2,300,777.99
支付其他与筹资活动有关的现金	1,006,904.08	603,004.81	1,609,908.89

宇超电力股份有限公司

2024年4月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202312040008



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、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

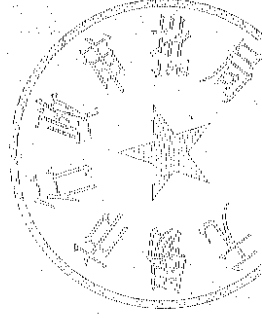
经营范围

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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 1175万元整

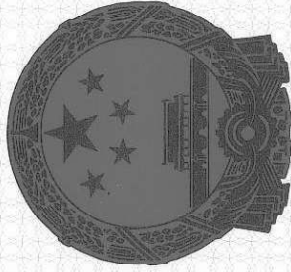
成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2023 年 12 月 04 日



会计师事务所
执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

张彩斌

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：
批准执业日期：

特殊普通合伙

32020028

苏财会[2013]36号

2013年09月12日

证书序号：0001561

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：



二〇一三年五月

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 刘勇

Full name 男

Sex 男

出生日期 1967-09-21

Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特

殊普通合伙) 苏州分所

Working unit 320503196709210039

身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

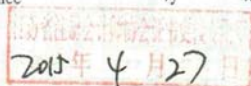
Annual Renewal Registration

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: 320500010004
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 06 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d



刘勇 320500010004

月 日
/m /d



中国注册会计师

侯克丰

姓名	侯克丰
性别	男
出生日期	1972-12-02
工作单位	江苏公证天业会计师事务所 (特殊普通合伙) 苏州分所
身份证号码	321024197212021814
Identity card No.	



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.



侯克丰 320200280065

320200280065

证书编号:
No. of Certificate 江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of 2009 07 30

发证日期:
Date of Issuance 年 月 日

