

关于新乡天力锂能股份有限公司
前期差错更正的说明

关于新乡天力锂能股份有限公司 前期差错更正的说明

天健函〔2020〕10-1号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了新乡天力锂能股份有限公司（以下简称天力锂能公司）2019年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2020〕10-12号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关要求，现将天力锂能公司前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正原因

（一）商业承兑汇票背书终止确认

天力锂能公司在2017年末将背书转让的商业承兑汇票予以终止确认，现基于谨慎性原则不予以终止确认，并按账龄计提坏账准备及确认递延所得税资产。天力锂能公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整：

对于2017年度合并财务报表，调增2017年应收票据14,250,000.00元（含补提坏账准备750,000.00元）、递延所得税资产112,500.00元、应付账款15,000,000.00元，调增2017年资产减值损失750,000.00元，调减2017年所得税费用112,500.00元。

对于2018年度合并财务报表，调减2018年年初未分配利润637,500.00元，调减2018年资产减值损失750,000.00元，调增2018年所得税费用112,500.00元。

（二）期后销售退回

天力锂能公司2018年期后发生销售退回，应作为期后调整事项调整2018年度财务报告。天力锂能公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整：对于2018年度合并财务报表，调减2018年末应收账款1,434,500.00元（含调

减坏账准备 75,500.00 元)、递延所得税资产 11,325.00 元以及应交税费 208,275.86 元,调增 2018 年末存货 1,140,390.00 元,调减 2018 年营业收入 1,301,724.14 元、营业成本 1,140,390.00 元、资产减值损失 75,500.00 元及调增 2018 年所得税费用 11,325.00 元。

(三) 废料成本转销

天力锂能公司生产过程中产生的废料消耗时间较长,对外处置需要额外支付危废处理成本,废料已按重量分配了材料成本并纳入存货管理,从谨慎性出发将期末结存的废料成本结转计入产生当期的营业成本。天力锂能公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整:

对于 2017 年度合并财务报表,调减 2017 年末存货 920,407.50 元,调增 2017 年度营业成本 920,407.50 元。

对于 2018 年度合并财务报表,调减 2018 年年初未分配利润 920,407.50 元,调减 2018 年末存货 1,814,553.34 元,调增 2018 年度营业成本 894,145.84 元。

(四) 预付设备购置款重分类

天力锂能公司 2017 年末、2018 年末预付账款期末余额中包括预付设备购置款 2,670,970.13 元、2,691,300.10 元,应重分类至其他非流动资产。公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整:

对于 2017 年度的合并财务报表,调增 2017 年末其他非流动资产 2,670,970.13 元,调减 2017 年末预付账款 2,670,970.13 元。

对于 2018 年度的合并财务报表,调增 2018 年末其他非流动资产 2,691,300.10 元,调减 2018 年末预付账款 2,691,300.10 元。

(五) 期间费用跨期及供应商价格折让计入营业外收入

天力锂能公司销售费用、管理费用、研发费用等存在跨期确认,应按权责发生制计入收到商品或服务的当期,另公司将供应商价格折让没有冲减成本而计入了营业外收入。天力锂能公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整:

对于 2017 年度合并财务报表,调增 2017 年度销售费用 494,716.92 元、调减 2017 年末预付账款 494,716.92 元。

对于 2018 年度合并财务报表,调减 2018 年末预付账款 341,353.58 元、应交税费 52,152.79 元,调减 2018 年年初未分配利润 494,716.92 元,调减 2018 年度销售费用 113,207.52 元、研发费用 141,509.40 元,调增管理费用 49,200.79 元,调减营业成本及营业外收入各 64,655.17 元。

（六）以前年度应收账款核销

天力锂能公司部分长期挂账应收账款在前期已发生坏账损失，公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整：

对于 2017 年度合并财务报表，调减 2017 年年初未分配利润 551,259.09 元，调减 2017 年末应收账款 678,681.70 元（含调减坏账准备 38,998.14 元）以及递延所得税资产 5,849.73 元，调增 2017 年度资产减值损失 156,790.98 元，调减 2017 年度所得税费用 23,518.64 元。

对于 2018 年度合并财务报表，调减 2018 年年初未分配利润 684,531.43 元，调减 2018 年末应收账款 634,244.04 元（含调减坏账准备 83,435.80 元）以及递延所得税资产 12,515.37 元，调减 2018 年度资产减值损失 44,437.66 元，调增 2018 年度所得税费用 6,665.64 元。

（七）跨期采购调整

天力锂能公司 2017 年跨期采购业务进行了重复调整，公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整：

对于 2017 年度合并财务报表，调增 2017 年末存货 1,264,957.26 元、其他流动资产 172,447.64 元、应付账款 1,480,000.00 元，调减应交税费 42,595.10 元。

（八）相关税费调整

天力锂能公司已对与前述前期会计差错调整相关的税费进行了更正并进行了追溯调整：

对于 2017 年度合并财务报表，调减 2017 年末应交税费 232,218.66 元及 2017 年度所得税费用 232,218.66 元。

对于 2018 年度合并财务报表，调增 2018 年年初未分配利润 232,218.66 元，调增 2018 年末其他流动资产 604,222.08 元、应交税费 260,428.65 元，调减 2018 年度所得税费用 111,574.77 元。

（九）盈余公积调整

天力锂能公司前述差错更正导致 2017 和 2018 年净利润变动，相应调整法定盈余公积。公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整：

对于 2017 年度合并财务报表，调减 2017 年年初未分配利润 16,642.07 元，调减 2017 年末盈余公积 178,725.74 元，调减 2017 年利润分配-提取法定盈余公积 195,367.81 元。

对于 2018 年度合并财务报表,调增 2018 年年初未分配利润 178,725.74 元,调减 2018 年末盈余公积 178,619.94 元,调增 2018 年利润分配-提取法定盈余公积 105.80 元。

(十)合并现金流量表

天力公司以前年度票据背书转让支付材料款或长期资产采购款存在分类上的错误,以及担保费用计入经营活动现金流的情况,公司已对此前期会计差错进行了更正并进行了追溯调整:

对于 2018 年度合并现金流量表,调减购买商品、接受劳务支付的现金 5,833,745.33 元,调增支付其他与经营活动有关的现金 2,231,162.50 元,调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 5,833,745.33 元,调减支付其他与投资活动有关的现金 3,056,000.00 元,调增支付其他与筹资活动有关的现金 824,837.50 元。

二、前期差错更正对财务报表相关项目的影响

根据《企业会计准则》的规定,天力锂能公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行处理,影响报表项目及影响金额列示如下:

(一)对 2017 年度合并报表的影响

1. 合并资产负债表

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正影响数	更正后
应收票据	52,583,529.06	14,250,000.00	66,833,529.06
应收账款	222,888,785.81	-678,681.70	222,210,104.11
预付款项	24,046,131.44	-3,165,687.05	20,880,444.39
存货	162,845,464.81	344,549.76	163,190,014.57
其他流动资产	12,160,140.89	172,447.64	12,332,588.53
递延所得税资产	2,878,071.54	106,650.27	2,984,721.81
其他非流动资产	9,586,068.69	2,670,970.13	12,257,038.82
应付账款	80,607,307.80	16,480,000.00	97,087,307.80
应交税费	959,238.68	-274,813.76	684,424.92
盈余公积	10,372,214.25	-178,725.74	10,193,488.51

未分配利润	90,590,264.20	-2,326,211.45	88,264,052.75
-------	---------------	---------------	---------------

2. 合并利润表

受影响的报表项目	2017 年度		
	更正前	更正影响数	更正后
营业成本	486,097,612.80	920,407.50	487,018,020.30
销售费用	5,218,610.65	494,716.92	5,713,327.57
资产减值损失	-2,742,095.82	-906,790.98	-3,648,886.80
所得税费用	7,727,260.74	-368,237.30	7,359,023.44
归属于母公司所有者的净利润	52,976,575.31	-1,953,678.10	51,022,897.21

(二)对 2018 年合并报表的影响

1. 合并资产负债表

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正影响数	更正后
应收账款	374,511,827.99	-2,068,744.04	372,443,083.95
预付款项	8,833,155.29	-3,032,653.68	5,800,501.61
存货	111,527,341.28	-674,163.34	110,853,177.94
其他流动资产	4,582,223.60	604,222.08	5,186,445.68
递延所得税资产	3,737,640.32	-23,840.37	3,713,799.95
其他非流动资产	3,609,364.73	2,691,300.10	6,300,664.83
盈余公积	14,455,134.48	-178,619.94	14,276,514.54
未分配利润	107,117,243.44	-2,325,259.31	104,791,984.13

2. 合并利润表

受影响的报表项目	2018 年度		
	更正前	更正影响数	更正后
营业收入	936,938,095.80	-1,301,724.14	935,636,371.66
营业成本	824,281,967.91	-310,899.33	823,971,068.58
销售费用	7,329,775.59	-113,207.52	7,216,568.07
管理费用	10,428,512.54	49,200.79	10,477,713.33
研发费用	32,182,456.74	-141,509.40	32,040,947.34

受影响的报表项目	2018 年度		
	更正前	更正影响数	更正后
资产减值损失	-10,681,757.67	869,937.66	-9,811,820.01
营业外收入	180,148.32	-64,655.17	115,493.15
所得税费用	4,592,876.00	18,915.87	4,611,791.87
归属于母公司所有者的净利润	40,794,899.47	1,057.94	40,795,957.41

3. 合并现金流量表

受影响的报表项目	2018 年度		
	更正前	更正影响数	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	142,903,249.10	-5,833,745.33	137,069,503.77
支付其他与经营活动有关的现金	38,085,058.19	2,231,162.50	40,316,220.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,465,522.13	5,833,745.33	23,299,267.46
支付其他与投资活动有关的现金	4,056,000.00	-3,056,000.00	1,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	21,830,032.00	824,837.50	22,654,869.50

特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

勤卿印武

中国注册会计师：

麓李印仲

二〇二〇年四月三十日

营业执照

统一社会信用代码

91330005793421213 (1/3)

[illegible]

(副)本

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人

浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

經

审计企业会计报表,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;基本建设年度决算审计;代理记账;税务咨询、物业管理、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2020

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

本章程經股東會於民國十一年一月一日至六月三十日通過，
是為首屆股東大會決議公布施行之章程。

国家市场监督管理总局监制

仅为关于新乡天力锂能股份有限公司前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1988年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

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：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为关于新乡天力锂能股份有限公司前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号：44

发证时间：二〇一一年十一月八日

证书有效期至：二〇一一年十一月八日

仅为关于新乡天力锂能股份有限公司前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



卿武勤

姓 Full name 男

出生 Date of birth 1974-03-13

Sex 男

工作单位 Working unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

身份证号码 Identity card No. 432524197403138816



仅为关于新乡天力锂能股份有限公司前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明卿武勤是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



姓名 李仲簪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-11-24
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普
Working unit
通合伙)湖北分所
身份证号码 42010619771124329x
Identity card No



仅为关于新乡天力锂能股份有限公司前期差错更正的说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李仲簪是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

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:
No. of Certificate 110002432989

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 2008 年 09 月 05 日

年 月 日
/y /m /d