

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡专审[2021]22号

## 关于无锡亿能电力设备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

无锡亿能电力设备股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的无锡亿能电力设备股份有限公司（以下简称“亿能电力”）编制的《无锡亿能电力设备股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、审核意见

我们认为，亿能电力管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了亿能电力前期会计差错的更正情况。

### 二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于亿能电力，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层的责任

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》、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》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准

确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是亿能电力管理层的责任。

治理层负责监督亿能电力前期会计差错更正专项说明的报告过程。

#### 四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对亿能电力前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对亿能电力披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合亿能电力的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、其他说明事项

本专项报告仅供亿能电力在全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国 南京



二〇二一年六月十五日

# 无锡亿能电力设备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

无锡亿能电力设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2021年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

## 一、前期会计差错更正原因

公司于近期发现, 公司编制2020年度财务报表时, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经公司2021年6月15日第三届董事会第二次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、前期会计差错更正事项

### (一) 2020年度更正的主要事项如下:

1、跨期收入及成本调整: 调增应收账款677, 511. 71元, 调增营业收入639, 161. 99元, 调增应交税费38, 349. 72元, 调增营业成本152, 960. 31元, 调减销售费用152, 960. 31元。

2、补提应收账款坏账准备: 调减应收账款6, 775. 12元, 调减信用减值损失6, 775. 12元。

3、结构性存款利息重分类: 调减财务费用466, 500. 00元, 调减投资收益466, 500. 00元。

4、上述1-3事项对所得税及盈余公积的影响: 调增递延所得税资产1, 016. 27元, 调增所得税费用94, 378. 66元, 调增应交税费95, 394. 93元, 调减未分配利润53, 800. 82元, 调增盈余公积53, 800. 82元。

5、跨期收入及成本调整导致的现金流量变化: 调增购买商品、接受劳务支付的现金90, 508. 68元, 调减支付其他与经营活动有关的现金90, 508. 68元。

6、结构性存款调整导致的现金流量变化: 调增收到其他与经营活动有关的现金26, 466, 500. 00元, 调增支付其他与经营活动有关的现金26, 000, 000. 00元, 调减取得投资收益收到的现金466, 500. 00元。

## 三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项, 公司决定采用追溯调整法, 对前期比较报表进行追溯重述, 调整后前期比较数据如下:

(一) 对2020年度财务报表项目的影响

1、资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	44,962,794.96	44,962,794.96	
应收票据	14,698,035.32	14,698,035.32	
应收账款	107,886,843.58	107,216,106.99	670,736.59
应收款项融资	3,487,601.18	3,487,601.18	
预付款项	648,006.21	648,006.21	
其他应收款	2,117,652.38	2,117,652.38	
存货	39,692,939.62	39,692,939.62	
合同资产	7,341,632.48	7,341,632.48	
其他流动资产	772,218.80	772,218.80	
<b>流动资产合计</b>	<b>221,607,724.53</b>	<b>220,936,987.94</b>	<b>670,736.59</b>
<b>非流动资产：</b>			
固定资产	16,013,518.69	16,013,518.69	
无形资产	5,465,451.02	5,465,451.02	
长期待摊费用	1,478,477.68	1,478,477.68	
递延所得税资产	1,073,964.65	1,072,948.38	1,016.27
其他非流动资产	7,050,850.71	7,050,850.71	
<b>非流动资产合计</b>	<b>31,082,262.75</b>	<b>31,081,246.48</b>	<b>1,016.27</b>
<b>资产总计</b>	<b>252,689,987.28</b>	<b>252,018,234.42</b>	<b>671,752.86</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	44,000,000.00	44,000,000.00	
应付票据	47,200,000.00	47,200,000.00	
应付账款	34,457,410.54	34,457,410.54	
合同负债	1,707,474.88	1,707,474.88	
应付职工薪酬	2,534,511.77	2,534,511.77	
应交税费	2,478,293.40	2,344,548.75	133,744.65
其他应付款	680,555.69	680,555.69	
其他流动负债	13,320,253.22	13,320,253.22	
<b>流动负债合计</b>	<b>146,378,499.50</b>	<b>146,244,754.85</b>	<b>133,744.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动负债合计</b>			



<b>负债合计</b>	146,378,499.50	146,244,754.85	133,744.65
<b>所有者权益：</b>			
股本	55,000,000.00	55,000,000.00	
资本公积	7,172,275.73	7,172,275.73	
盈余公积	5,504,089.47	5,450,288.65	53,800.82
未分配利润	38,635,122.58	38,150,915.19	484,207.39
<b>所有者权益合计</b>	106,311,487.78	105,773,479.57	538,008.21
<b>负债和所有者权益总计</b>	252,689,987.28	252,018,234.42	671,752.86

## 2、利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>一、营业收入</b>	167,588,612.41	166,949,450.42	639,161.99
减：营业成本	111,145,579.84	110,992,619.53	152,960.31
税金及附加	1,154,544.01	1,154,544.01	
销售费用	6,045,729.42	6,198,689.73	-152,960.31
管理费用	8,402,640.95	8,402,640.95	
研发费用	10,851,823.21	10,851,823.21	
财务费用	1,940,302.23	2,406,802.23	-466,500.00
其中：利息费用	2,223,035.02	2,223,035.02	
利息收入	644,117.54	177,617.54	466,500.00
加：其他收益	161,293.52	161,293.52	
投资收益（损失以“-”号填列）	107,730.72	574,230.72	-466,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,229,437.19	-1,222,662.07	-6,775.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-420,740.02	-420,740.02	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	16,562.17	16,562.17	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	26,683,401.95	26,051,015.08	632,386.87
加：营业外收入	102,001.70	102,001.70	
减：营业外支出	106,641.53	106,641.53	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	26,678,762.12	26,046,375.25	632,386.87
减：所得税费用	3,191,898.72	3,097,520.06	94,378.66
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	23,486,863.40	22,948,855.19	538,008.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23,486,863.40	22,948,855.19	538,008.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	23,486,863.40	22,948,855.19	538,008.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	23,486,863.40	22,948,855.19	538,008.21
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)	0.44	0.43	0.01
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.44	0.43	0.01

3、现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	113,511,347.10	113,511,347.10	
收到的税费返还	330,052.71	330,052.71	
收到其他与经营活动有关的现金	85,224,409.11	58,757,909.11	26,466,500.00
经营活动现金流入小计	199,065,808.92	172,599,308.92	26,466,500.00
购买商品、接受劳务支付的现金	84,374,482.02	84,283,973.34	90,508.68
支付给职工以及为职工支付的现金	11,355,880.43	11,355,880.43	
支付的各项税费	9,246,765.10	9,246,765.10	
支付其他与经营活动有关的现金	121,518,958.29	95,609,466.97	25,909,491.32
经营活动现金流出小计	226,496,085.84	200,496,085.84	26,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-27,430,276.92	-27,896,776.92	466,500.00
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金	70,100,000.00	70,100,000.00	
取得投资收益收到的现金	107,730.72	574,230.72	-466,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	45,500.00	45,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	70,253,230.72	70,719,730.72	-466,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,511,018.75	1,511,018.75	
投资支付的现金	64,000,000.00	64,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	65,511,018.75	65,511,018.75	

无锡亿能电力设备股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

投资活动产生的现金流量净额	4,742,211.97	5,208,711.97	-466,500.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	10,290,000.00	10,290,000.00	
取得借款收到的现金	64,500,000.00	64,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	71,990,000.00	71,990,000.00	
筹资活动现金流入小计	146,780,000.00	146,780,000.00	
偿还债务支付的现金	64,000,000.00	64,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,233,035.02	12,233,035.02	
支付其他与筹资活动有关的现金	44,262,315.09	44,262,315.09	
筹资活动现金流出小计	120,495,350.11	120,495,350.11	
筹资活动产生的现金流量净额	26,284,649.89	26,284,649.89	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	3,596,584.94	3,596,584.94	
加：期初现金及现金等价物余额	2,042,158.28	2,042,158.28	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5,638,743.22	5,638,743.22	

#### 四、其他说明

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2020年度公司财务报表一并阅读。

无锡亿能电力设备股份有限公司  
二〇二一年六月十五日





编号 320100000202005260002

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。



# 营业执照

统一社会信用代码

91320000085046285W

名称 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 管从才

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、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）

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室



登记机关

2020年08月28日



证书序号 0012167

### 说明

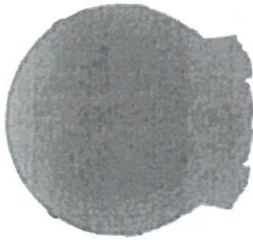
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇二〇年五月二十九日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



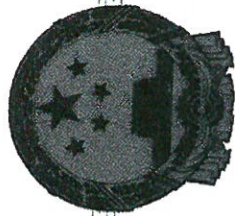
名称：**江苏金城会计师事务所(特殊普通合伙)**  
 首席合伙人：**詹从文**  
 主任会计师：  
 经营场所：**中环国际广场22楼**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**32000026**

批准执业文号：**苏财会[2013]46号**

批准执业日期：**2013年11月08日**



证书序号: 000384

# 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  
苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才



证书号: 42

发证时间: 二〇一三年八月五日

证书有效期至: 二〇一八年八月五日





姓名 朱戟  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1969-01-01  
 Date of birth  
 工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 320102690101121  
 Identity card No.

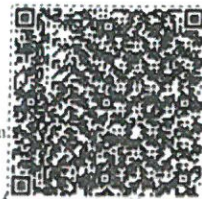


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

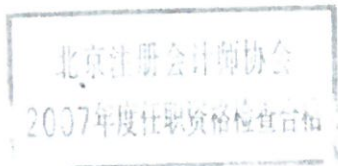
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格。  
 This certificate is valid for this renewal.



朱戟(320000260038)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



年 月 日  
 年 月 日



2009年1月20日





姓名: 杨力  
 Full name: 杨力  
 性别: 男  
 Sex: 1980-11-25  
 出生日期: 1980-11-25  
 Date of birth: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)苏州中惠分所  
 Working unit: 61052319881125781X  
 身份证号码: 61052319881125781X  
 Identity card No.:

证书编号: 320000104795  
 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: 2015 年 03 月 31 日  
 Date of Issuance:



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。



杨力(320000104795)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



杨力(320000104795)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

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 to



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

