

关于海能未来技术集团股份有限公司
2020 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引

页码

专项说明

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：关于海能未来技术集团股份有限公司
2020年度财务报表前期差错更正的专项
说明

报告文号：XYZH/2021JNAA50168

客户名称：海能未来技术集团股份有限公司

报告时间：2021-04-29

签字注册会计师：潘素娇（CPA：110001580026）

张吉范（CPA：370100310015）



011092021042706567805

报告文号：XYZH/2021JNAA50168

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合
伙）

事务所电话：010-65542288

传真：010-65547190

通讯地址：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大
厦A座8层

电子邮件：wangna_jn@shinewing.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.d>（防伪报备栏目）查询



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

关于海能未来技术集团股份有限公司 2020 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2021JNAA50168

海能未来技术集团股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了海能未来技术集团股份有限公司(以下简称海能技术公司)2020年度财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表、2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2021年4月29日出具了XYZH/2021JNAA50167号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和全国股转公司《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)〉的通知》等相关的规定,对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是海能技术公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统的要求,我们出具了本专项说明。除了对海能技术公司实施2020年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解海能技术公司2020年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2020年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正对 2019 年度净利润及净资产的影响

金额单位:人民币元

项目	重述前	重述额	重述后
净利润	29,255,574.70	-4,309,662.68	24,945,912.02
其中:归属于母公司股东的净利润	32,546,916.97	-4,185,342.90	28,361,574.07
少数股东损益	-3,291,342.27	-124,319.78	-3,415,662.05
净资产	286,382,000.70	-8,082,697.13	278,299,303.57
其中:归属于母公司股东权益合计	291,189,784.83	-7,916,057.27	283,273,727.56

项目	重述前	重述额	重述后
少数股东权益	-4,807,784.13	-166,639.86	-4,974,423.99

二、前期差错更正原因和内容

（一）存货跌价准备计提的更正事项

以前年度公司未对可变现净值低于账面成本的存货计提跌价准备。2019 年因该事项调减存货 1,243,835.88 元，调增递延所得税资产 241,266.22 元，调减盈余公积 37,475.25 元，调减未分配利润 922,527.38 元，调减少数股东权益 42,567.03 元，调减营业成本 61,077.49 元，调增资产减值损失-766,029.53 元，调减所得税费用 149,953.14 元，调减少数股东损益 18,295.97 元；调减年初未分配利润 398,812.26 元。

（二）在建工程资本化涉及的更正事项

公司部分固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等不满足资本化条件，应当在发生时计入当期损益。2019 年因该事项调减固定资产 702,787.80 元，调减在建工程 1,143,931.64 元，调减未分配利润 1,846,719.44 元，调增管理费用 1,454,719.44 元；调减期初未分配利润 392,000.00 元。

（三）售后维保费用涉及的更正事项

以前年度公司未对销售产品提供的质量保证（非单项履约义务）在质保期内可能发生的售后维保费用确认预计负债。2019 年因该事项调增预计负债 1,808,949.56 元，相应调增递延所得税资产 452,237.39 元，调减未分配利润 1,356,712.17 元，调增销售费用 108,233.07 元，调减所得税费用 27,058.27 元；调减年初未分配利润 1,275,537.37 元。

（四）未决诉讼更正事项

公司未对未决诉讼事项涉及的补充赔偿责任计提预计负债。2019 年因该事项调增递延所得税资产 23,250.00 元，调增预计负债 155,000.00 元，调减盈余公积 13,175.00 元，调减未分配利润 118,575.00 元，调减年初未分配利润 118,575.00 元。

（五）代理采购业务销售收入按净额法确认的更正事项

以前年度公司将协助经销商采购特定产品业务按照总额法确认收入，本次对该类代理

采购业务按照净额法进行调整，2019 年度调减营业收入 12,804,486.63 元，调减营业成本 12,804,486.63 元。

（六）收入、成本费用跨期涉及的更正事项

1. 销售产品跨期收入调整

公司销售产品收入及成本的确认存在跨期，根据公司的收入确认政策对跨期进行调整，2019 年因该事项调增存货 1,468,340.01 元，调增预收款项 3,741,592.85 元，调减应交税费 92,575.80 元，调减盈余公积 71,226.15 元，调减未分配利润 2,089,739.58 元，调减少数股东权益 19,711.31 元，调减营业收入 2,844,117.53 元，调减营业成本 1,097,335.02 元，调减所得税费用 92,575.80 元，调减少数股东损益 19,711.31 元；调减年初未分配利润 510,605.03 元。

2. 出租房产跨期收入

公司对外出租自有房产收入存在跨期，根据公司的收入确认政策对跨期进行调整，2019 年因该事项调增预收款项 73,713.76 元，调减应交税费 11,057.06 元，调减盈余公积 6,265.67 元，调减未分配利润 56,391.03 元，调减营业收入 146,476.18 元，调减所得税费用 21,971.43 元；调增年初未分配利润 55,663.25 元。

3. 出租产品跨期收入及固定资产核算调整

公司部分自有产品通过对外出租取得收入，公司未对此类产品作为固定资产核算和管理，且收入确认存在跨期。2019 年因该事项调减存货 578,398.95 元，调增固定资产 279,404.41 元，调增预收款项 230,749.68 元，调减未分配利润 529,744.22 元，调增营业收入 34,391.21 元，调增营业成本 194,090.07 元，调减研发费用 16,665.19 元；调减年初未分配利润 386,710.55 元。

4. 费用跨期调整

公司费用存在跨期情况，根据成本费用所属期间进行调整，2019 年因该事项调减预付款项 95,000.00 元，调增其他应付款 662,638.27 元，调减应交税费 48,305.72 元，调减盈余公积 20,313.10 元，调减未分配利润 659,685.38 元，调减少数股东权益 29,334.07 元，调增销售费用 170,253.81 元，调减管理费用 116,173.54 元，调增所得税费 19,591.22

元，调减少数股东损益 11,285.05 元；调减年初未分配利润 665,085.50 元。

（七） 所得税纳税调增涉及的更正事项

公司 2019 年因所得税纳税调增，调增应交税费 262,535.36 元，调减盈余公积 2,137.50 元，调减未分配利润 185,370.41 元，调减少数股东权益 75,027.45 元，调增所得税费用 262,535.36 元，调减少数股东损益 75,027.45 元。

（八） 重分类调整涉及的更正事项

1. 重分类调整期末计提的借款利息

根据新金融工具准则，对于尚未到付息日，但已经按照权责发生制原则计提出来的利息，应计入相关金融负债的账面价值。2019 年因该事项调增短期借款 55,753.19 元，调减其他应付款 55,753.19 元。

2. 重分类调整房屋租赁成本

以前年度公司子公司上海新仪房屋租金未进行合理分摊，2019 年因该事项调增营业成本 731,199.98 元，调增研发费用 245,599.99 元，调减管理费用 976,799.97 元。

3. 重分类服务成本

以前年度公司未对售后、检测服务人员的薪酬及差旅费用进行合理分摊，2019 年调增营业成本 892,226.37 元，调减销售费用 267,262.65 元，调减研发费用 624,963.72 元。

4. 内部交易抵消

公司 2019 年内部交易统计有误调减营业收入 4,295,897.40 元，调减营业成本 4,295,897.40 元。

三、 前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，海能技术公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2019 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	(2019 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	379,406,966.95	-1,299,456.24	378,107,510.71
预付款项	6,801,848.11	-95,000.00	6,706,848.11
存货	45,860,656.97	-353,894.82	45,506,762.15
固定资产	98,475,755.90	-423,383.39	98,052,372.51
在建工程	4,591,366.88	-1,143,931.64	3,447,435.24
递延所得税资产	2,524,680.83	716,753.61	3,241,434.44
负债合计	93,024,966.25	6,783,240.89	99,808,207.14
短期借款	33,000,000.00	55,753.19	33,055,753.19
预收款项	3,959,797.12	4,046,056.29	8,005,853.41
应交税费	10,157,359.50	110,596.77	10,267,956.27
其他应付款	1,708,451.56	606,885.08	2,315,336.64
预计负债		1,963,949.56	1,963,949.56
归属于母公司股东权益合计	291,189,784.83	-7,916,057.27	283,273,727.56
盈余公积	13,329,050.23	-150,592.67	13,178,457.56
未分配利润	95,751,383.71	-7,765,464.60	87,985,919.11
少数股东权益	-4,807,784.13	-166,639.86	-4,974,423.99
归属于母公司所有者的净利润	32,546,916.97	-4,185,342.90	28,361,574.07
少数股东损益	-3,291,342.27	-124,319.78	-3,415,662.05
营业收入	217,443,583.26	-20,056,586.53	197,386,996.73
营业成本	74,213,050.02	-16,441,280.12	57,771,769.90
销售费用	54,326,856.41	11,224.23	54,338,080.64
管理费用	33,099,612.23	361,745.93	33,461,358.16
研发费用	26,548,815.48	-396,028.92	26,152,786.56
资产减值损失		-766,029.53	-766,029.53
所得税费用	4,280,355.26	-48,614.50	4,231,740.76

(续表)

金额单位：人民币元

受影响的报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	(2019 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	367,084,943.42	37,474.86	367,122,418.28
预付款项	4,075,727.47	-95,000.00	3,980,727.47
存货	17,130,365.42	43,092.08	17,173,457.50
递延所得税资产	536,948.11	89,382.78	626,330.89
负债合计	83,820,160.07	1,543,401.50	85,363,561.57
短期借款	29,000,000.00	49,813.19	29,049,813.19
预收款项	2,208,040.39	1,367,648.24	3,575,688.63
应交税费	3,990,526.34	-123,224.33	3,867,302.01
其他应付款	35,365,208.54	94,164.40	35,459,372.94
预计负债		155,000.00	155,000.00
股东权益合计	283,264,783.35	-1,505,926.64	281,758,856.71
盈余公积	13,329,050.23	-150,592.67	13,178,457.56
未分配利润	87,826,382.23	-1,355,333.97	86,471,048.26
净利润	15,455,997.74	-934,917.32	14,521,080.42
营业收入	102,060,429.82	-1,224,893.42	100,835,536.40
营业成本	43,688,109.68	-461,048.33	43,227,061.35
销售费用	21,258,087.28	12,439.02	21,270,526.30
管理费用	12,458,178.56	111,738.59	12,569,917.15
资产减值损失		-186,732.96	-186,732.96
所得税费用	1,675,710.26	-139,838.34	1,535,871.92

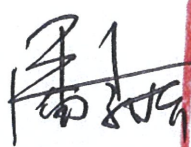
我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对海能技术公司2019年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

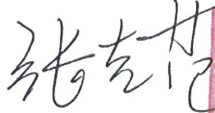
上述前期差错更正事项，海能技术公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，海能技术公司亦已按照同口径调整了2020年度财务报表的对应数据。

我们认为，海能技术公司的上述前期差错更正事项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》的规定。

本专项说明仅供海能技术公司为2020年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

中国 北京

二〇二一年四月二十九日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
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。(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，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。)

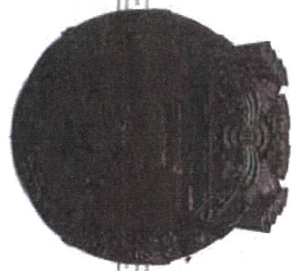


成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2021年01月08日



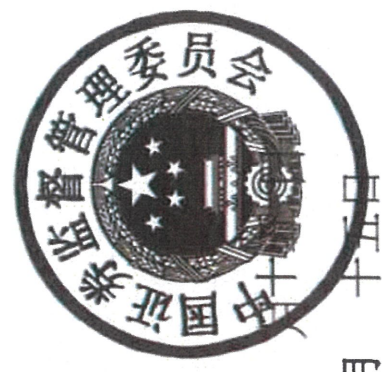
证书序号: 000380

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：叶绍勋



证书号：16 发证时间：二〇一二年十月十五日

证书有效期至：二〇一三年十月十五日



会计师事务所

执业证书



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名

称:

首席合伙人: 叶韶勋

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

证书序号: 0000186

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》。

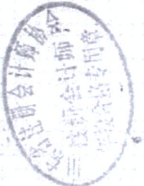


发证机关:

中华人民共和国财政部制

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.



2007 年 8 月 1 日

2010 年度任职资格审查合格

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

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

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

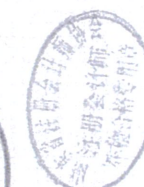
同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.



2008 年 3 月 1 日

2011 年度任职资格审查合格

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

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 潘素娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969-01-27
Date of birth
工作单位 中和正信会计师事务所山东分所
Working unit
身份证号码 370103196901275526
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
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

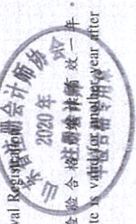
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / 月 / 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

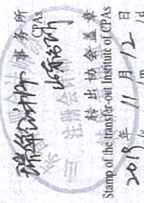
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



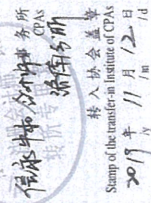
年 / 月 / 日
/y /m /d

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

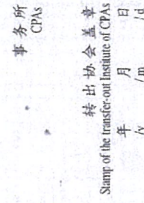


同意调入
Agree the holder to be transferred to

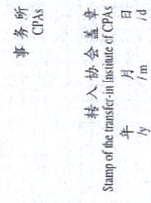


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

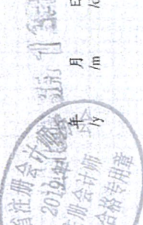


姓名 张吉范
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-08-27
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit
身份证号码 372422197208275652
Identity card No.



年度检验登记 2018年
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 370100810015
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of Certified Public Accountants

发证日期 2008 年 06 月 05 日
Date of Issuance