

## 关于恒盛能源股份有限公司 前期差错更正的说明

天健函〔2020〕531号

恒盛能源股份有限公司全体股东：

我们审计了恒盛能源股份有限公司（以下简称恒盛能源公司或公司）2017年度至2019年度的财务报表，对恒盛能源公司董事会于2020年4月28日批准报出的恒盛能源公司2019年度财务报表、2019年3月21日批准报出的恒盛能源公司2018年度财务报表、于2018年4月23日批准报出的恒盛能源公司2017年度财务报表中涉及的会计差错事项进行了更正。根据全国中小企业股份转让系统相关要求，现将恒盛能源公司前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正事项

（一）2017年度，公司将用于银行授信质押在票据池保证金账户中已到期托收的银行承兑汇票3,343,402.98元在“应收票据”列报。鉴于期末时点票据已经托收到位，应调整至“货币资金”项目列报。同时，公司2017年度应在现金流量表中调整增加销售商品、提供劳务收到的现金3,343,402.98元和支付其他与筹资活动有关的现金3,343,402.98元。公司2018年度将上述保证金解除质押后划入银行活期账户，在现金流量表中应调整减少销售商品、提供劳务收到的现金3,343,402.98元和调整增加收到其他与筹资活动有关的现金3,343,402.98元。

（二）2017年度，公司将生产人员的社会保险费及住房公积金1,531,222.85元在“管理费用”列报，根据受益对象应调整至“营业成本”项目列报。

（三）子公司恒鑫电力有限公司将2016年度的员工年终奖890,770.61元计入2017年度财务报表列报，根据权责发生制的原则应将其调整至2016年度“营业成本”项目列报。

（四）子公司恒鑫电力有限公司2016年度根据政府电价定价文件确认了二

期工程发电机组累计上网电价补贴含税 487,297.13 元(不含税 416,493.28 元), 因期后确认无法收到上述补贴款项, 公司将已在 2016 年确认的补贴收入冲减了 2018 年度的营业收入。根据权责发生制原则, 应冲减 2016 年度的营业收入, 相应调整减少 2017 年度应收账款 487,297.13 元、应交税费 70,803.85 元及未分配利润 416,493.28 元, 调整增加 2018 年度营业收入 416,493.28 元。

(五) 公司 2017 年度和 2018 年度未对账龄 3 个月以内的应收账款、其他应收款期末余额计提坏账准备, 为了反映更为稳健、谨慎的财务会计信息, 参考同行业可比公司情况, 保持报告期内应收款项坏账计提政策的一致性和可比性, 对原未计提坏账准备的坏账计提政策进行了调整, 并作为会计差错更正追溯调整至 2017 年期初。2017 年度, 公司应调整减少应收账款 3,132,361.51 元、其他应收款 20,693.00 元、盈余公积 224,049.53 元、未分配利润 2,182,173.20 元、资产减值损失 272,670.58 元及所得税费用 63,070.67 元, 调整增加递延所得税资产 746,831.78 元。2018 年度, 公司应调整减少应收账款 3,539,180.96 元、其他应收款 1,861.86 元、盈余公积 239,855.40 元、未分配利润 2,415,926.72 元、资产减值损失 387,988.31 元及所得税费用 138,428.92 元, 调整增加递延所得税资产 885,260.70 元。2019 年度, 公司应调整增加信用减值损失 3,541,042.82 元和所得税费用 885,260.70 元。

(六) 公司 2017 年度和 2018 年度将应收银行承兑汇票背书支付货款以及工程设备款视同现金及现金等价物, 并在现金流量表中反映现金流入和现金流出。根据企业会计准则的相关规定, 应收银行承兑汇票背书支付货款以及工程设备款实际无现金流入和流出。公司 2017 年度应分别调整减少销售商品、提供劳务收到的现金 33,980,042.65 元, 购买商品、接受劳务支付的现金 4,085,708.00 元, 以及购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 29,894,334.65 元。公司 2018 年度应分别调整减少销售商品、提供劳务收到的现金 84,292,006.50 元, 购买商品、接受劳务支付的现金 6,307,389.70 元, 以及购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 77,984,616.80 元。

## **二、前期会计差错的更正处理**

### **(一) 前期会计差错的具体会计处理**

针对上述前期重大会计差错, 公司对 2017 年度、2018 年度和 2019 年度财

务数据进行了追溯调整，相应调整各年度资产负债表、利润表、现金流量表报表项目。

(二) 前期差错更正对财务状况、经营成果和现金流量的影响

公司针对上述会计差错按追溯重述法进行了调整，本次更正对 2017 年度、2018 年度和 2019 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1. 2017 年度

(1) 合并财务报表

1) 2017 年合并资产负债表

项目	调整前	调整后	调整金额
货币资金	25,454,620.30	28,798,023.28	3,343,402.98
应收票据	19,218,285.48	15,874,882.50	-3,343,402.98
应收账款	68,563,153.66	64,943,495.02	-3,619,658.64
其他应收款	475,960.00	455,267.00	-20,693.00
递延所得税资产	424,069.30	1,170,901.08	746,831.78
资产总额	386,646,752.53	383,753,232.67	-2,893,519.86
应交税费	13,122,362.12	13,051,558.27	-70,803.85
负债总额	212,004,372.87	211,933,569.02	-70,803.85
盈余公积	4,697,693.58	4,473,644.05	-224,049.53
未分配利润	44,539,701.10	41,941,034.62	-2,598,666.48
所有者权益合计	174,642,379.66	171,819,663.65	-2,822,716.01

2) 2017 年合并利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
营业成本	276,389,916.18	277,030,368.42	640,452.24
管理费用	18,466,964.87	16,935,742.02	-1,531,222.85
资产减值损失 [注]	-170,838.57	-443,509.15	-272,670.58
所得税费用	16,051,706.02	15,988,635.35	-63,070.67
净利润	45,484,821.94	46,165,992.64	681,170.70

[注]：损失以“-”号填列，2017 年和 2018 年列报口径调整为与 2019 年一致，下同。

3) 2017 年合并现金流量表

项目	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	403,703,486.33	373,066,846.66	-30,636,639.67
购买商品、接受劳务支付的现金	293,613,532.48	289,527,824.48	-4,085,708.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	86,633,026.76	56,738,692.11	-29,894,334.65
支付其他与筹资活动有关的现金	10,416,470.00	13,759,872.98	3,343,402.98

(2) 母公司财务报表

1) 2017 年母公司资产负债表

项目	调整前	调整后	调整金额
货币资金	22,898,536.42	26,241,939.40	3,343,402.98
应收票据	19,218,285.48	15,874,882.50	-3,343,402.98
应收账款	65,175,168.65	62,187,841.53	-2,987,327.12
递延所得税资产	424,069.30	1,170,901.08	746,831.78
资产总额	315,289,142.98	313,048,647.64	-2,240,495.34
盈余公积	4,697,693.58	4,473,644.05	-224,049.53
未分配利润	42,279,242.18	40,262,796.37	-2,016,445.81
所有者权益合计	172,381,920.74	170,141,425.40	-2,240,495.34

2) 2017 年母公司利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
营业成本	233,739,800.49	234,554,654.65	814,854.16
管理费用	12,963,966.80	12,149,112.64	-814,854.16
资产减值损失	-274,958.57	-527,241.24	-252,282.67
所得税费用	16,051,706.02	15,988,635.35	-63,070.67
净利润	46,976,935.76	46,787,723.76	-189,212.00

3) 2017 年母公司现金流量表

项目	调整前	调整后	调整金额
----	-----	-----	------



销售商品、提供劳务收到的现金	344,258,456.70	313,621,817.03	-30,636,639.67
购买商品、接受劳务支付的现金	246,906,973.13	227,580,607.01	-19,326,366.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,414,329.07	16,760,652.54	-14,653,676.53
支付其他与筹资活动有关的现金	616,470.00	3,959,872.98	3,343,402.98

## 2. 2018 年度

### (1) 合并财务报表

#### 1) 2018 年合并资产负债表

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	72,480,882.03	68,941,701.07	-3,539,180.96
其他应收款	1,472,817.15	1,470,955.29	-1,861.86
递延所得税资产	1,102,712.24	1,987,972.94	885,260.70
资产总额	526,035,186.60	523,379,404.48	-2,655,782.12
盈余公积	9,863,893.28	9,624,037.88	-239,855.40
未分配利润	60,274,651.27	57,858,724.55	-2,415,926.72
所有者权益合计	255,015,227.64	252,359,445.52	-2,655,782.12

#### 2) 2018 年合并利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	407,823,645.01	408,240,138.29	416,493.28
资产减值损失	269,993.24	-117,995.07	-387,988.31
所得税费用	17,310,376.70	17,171,947.78	-138,428.92
净利润	62,901,149.87	63,068,083.76	166,933.89

#### 3) 2018 年合并现金流量表

项目	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	472,100,604.56	384,465,195.08	-87,635,409.48
购买商品、接受劳务支付的现金	265,355,752.69	259,048,362.99	-6,307,389.70
购建固定资产、无形	178,696,793.78	100,712,176.98	-77,984,616.80

资产和其他长期资产支付的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,343,402.98	3,343,402.98

(2) 2018 年母公司

1) 2018 年母公司资产负债表

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	65,658,702.19	62,460,630.22	-3,198,071.97
递延所得税资产	843,712.24	1,643,230.23	799,517.99
资产总额	446,584,012.69	444,185,458.71	-2,398,553.98
盈余公积	9,863,893.28	9,624,037.88	-239,855.40
未分配利润	46,775,039.45	44,616,340.87	-2,158,698.58
所有者权益合计	241,515,615.82	239,117,061.84	-2,398,553.98

2) 2018 年母公司利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
资产减值损失	116,553.24	-94,191.61	-210,744.85
所得税费用	16,908,630.70	16,855,944.49	-52,686.21
净利润	51,661,996.97	51,503,938.33	-158,058.64

3) 2018 年母公司现金流量表

项目	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	408,011,794.10	320,376,384.62	-87,635,409.48
购买商品、接受劳务支付的现金	228,331,676.11	214,265,436.63	-14,066,239.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	164,868,877.81	94,643,110.79	-70,225,767.02
收到其他与筹资活动有关的现金		3,343,402.98	3,343,402.98

3. 2019 年度

(1) 2019 年合并利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	-5,574,829.84	-2,033,787.02	3,541,042.82

所得税费用	29,138,713.68	30,023,974.38	885,260.70
净利润	92,426,119.19	95,081,901.31	2,655,782.12

(2) 2019 年母公司利润表

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	-4,081,753.11	-883,681.14	3,198,071.97
所得税费用	24,273,531.05	25,073,049.04	799,517.99
净利润	73,535,978.89	75,934,532.87	2,398,553.98

### 三、专项审核意见

我们认为，恒盛能源公司对上述差错更正事项的会计处理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》和中国证监会《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》的规定。

### 四、其他说明事项

本专项意见仅供公司必要时对外披露之用，不得用作其他用途。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。



中国注册会计师:

*[Handwritten signature]*



中国注册会计师:

*[Handwritten signature]*



二〇二〇年六月五日