

关于宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司
会计差错更正专项说明
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2020）第 317027 号



目 录

关于宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司会计
差错更正专项说明的鉴证报告
宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司会计差错
更正专项说明

关于宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字(2020)第317027号

宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司(以下简称巨峰嘉能公司)管理层编制的《宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称专项说明)进行专项鉴证。该专项说明中所述巨峰嘉能公司会计差错更正事项,涉及2018年度合并及公司财务报表,我们对2018年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

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》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》(2018年修订)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、误导性陈述或者重大遗漏,是巨峰嘉能公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信,我们获取的鉴证证据是充分、适当的,为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，巨峰嘉能公司的专项说明已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2018 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供巨峰嘉能公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师



2020年6月30日

宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司会计差错更正专项说明

宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司(以下简称“巨峰嘉能公司”或“公司”)于 2019 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项,并根据《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》(2018 年修订)等相关规定,对相关会计差错事项进行更正,涉及 2018 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下:

一、会计差错更正的原因

1、根据巨峰嘉能公司 2018 年度企业所得税汇算清缴申报表,公司 2018 年度应缴纳的当期企业所得税费用金额为 2,840,640.84 元,公司 2018 年度已确认的当期企业所得税费用金额为 5,817,019.44 元,多计提企业所得税 2,976,278.60 元。由于 2018 年度企业所得税汇算清缴考虑固定资产加速折旧,相应影响递延所得税负债金额为 1,128,664.97 元。针对差异部分采用追溯重述法对相关会计科目及对应数据进行更正。

二、更正事项对 2018 年度合并及公司财务报表的影响

1. 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	9,868,391.14	-2,976,378.60	6,892,012.54
递延所得税负债		1,128,664.97	1,128,664.97
盈余公积	6,087,041.14	184,771.36	6,271,812.50
未分配利润	55,602,970.76	1,662,942.27	57,265,913.03

2. 对 2018 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	9,522,911.30	-2,976,378.60	6,546,532.70

递延所得税负债		1,128,664.97	1,128,664.97
盈余公积	6,087,041.14	184,771.36	6,271,812.50
未分配利润	54,783,370.28	1,662,942.27	56,446,312.55

3. 对 2018 年度合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,424,961.85	-1,847,713.63	1,577,248.22
净利润	33,594,265.87	1,847,713.63	35,441,979.50

4. 对 2018 年度公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,143,546.27	-1,847,713.63	1,295,832.64
净利润	32,724,535.03	1,847,713.63	34,572,248.66

5. 对 2018 年度合并现金流量表的影响：无。

6. 对 2018 年度公司现金流量表的影响：无。

三、更正后的 2018 年度合并及公司财务报表

(一) 更正后的财务报表

项 目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	5,448,529.91	4,741,521.45	2,389,470.01	2,380,288.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	5,750,000.00	5,700,000.00	9,040,000.00	9,040,000.00
应收账款	99,390,510.86	96,155,630.81	54,301,474.98	54,301,474.98
应收款项融资				
预付款项	64,773,517.87	46,936,515.94	48,437,205.66	48,437,205.66
其他应收款	311,029.88	174,959.00	220,063.07	220,063.07
存货	55,042,913.28	55,042,913.28	46,857,318.70	46,857,318.70
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	285,211.10		22,935.99	
流动资产合计	231,001,712.90	208,751,540.48	161,268,468.41	161,236,351.16
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		26,738,400.00		220,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	59,768,935.63	59,311,114.38	56,275,208.94	56,185,140.57
在建工程	13,664,755.05	13,664,755.05	12,717,169.64	12,665,887.59
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	4,299,639.80	4,299,639.80	4,300,930.64	4,300,930.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	634,059.13	634,059.13		
递延所得税资产	814,399.32	771,835.11	716,162.35	716,162.35
其他非流动资产				
非流动资产合计	79,181,788.93	105,419,803.47	74,009,471.57	74,088,121.15
资产总计	310,183,501.83	314,171,343.95	235,277,939.98	235,324,472.31

资产负债表（续）

项 目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	7,000,000.00	7,000,000.00	15,243,688.37	15,243,688.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	9,600,000.00	9,600,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
应付账款	21,482,307.02	19,067,122.48	1,321,736.65	1,321,736.65
预收款项	679,694.25	505,618.41	2,551,919.90	2,551,919.90
应付职工薪酬	361,214.37	321,845.92	171,179.59	171,179.59
应交税费	6,892,012.54	6,546,532.70	7,834,460.76	7,834,460.76
其他应付款	16,807,858.80	24,589,410.07	41,465,469.65	41,461,871.62
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	3,812,223.07	3,812,223.07	3,755,502.88	3,755,502.88
其他流动负债				
流动负债合计	66,635,310.05	71,442,752.65	76,343,957.80	76,340,359.77
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	1,514,804.11	1,514,804.11	5,327,140.34	5,327,140.34
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	1,128,664.97	1,128,664.97		
其他非流动负债				
非流动负债合计	2,643,469.08	2,643,469.08	5,327,140.34	5,327,140.34
负债合计	69,278,779.13	74,086,221.73	81,671,098.14	81,667,500.11
股东权益：				
股本	79,700,000.00	79,700,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	97,666,997.17	97,666,997.17	55,511,095.81	55,511,095.81
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	6,271,812.50	6,271,812.50	2,814,587.64	2,814,587.64
未分配利润	57,265,913.03	56,446,312.55	25,281,158.39	25,331,288.75
归属于母公司股东权益合计	240,904,722.70	240,085,122.22	153,606,841.84	153,656,972.20
少数股东权益				
股东权益合计	240,904,722.70	240,085,122.22	153,606,841.84	153,656,972.20
负债和股东权益总计	310,183,501.83	314,171,343.95	235,277,939.98	235,324,472.31

利润表

项 目	2018年度		2017年度	
	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	274,116,506.81	271,351,203.73	209,929,059.90	209,929,059.90
减：营业成本	206,136,289.26	205,799,558.70	166,811,607.49	166,811,607.49
税金及附加	2,064,544.43	1,906,722.48	1,113,337.68	1,113,337.68
销售费用	14,104,546.08	14,104,546.08	6,901,040.02	6,901,040.02
管理费用	8,714,337.33	7,823,120.06	3,689,831.89	3,639,724.65
研发费用	1,913,290.60	1,913,290.60	1,956,367.64	1,956,367.64
财务费用	3,664,251.80	3,606,120.80	2,807,573.12	2,607,550.00
其中：利息费用	3,471,473.39	3,417,151.17	1,479,835.85	1,479,835.85
利息收入	42,595.52	41,509.60	23,315.17	23,308.69
加：其他收益	2,099,362.25	2,099,362.25	383,405.70	383,405.70
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
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)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-2,451,174.88	-2,280,918.03	-1,140,975.07	-1,140,975.07
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	37,167,434.68	36,016,289.23	26,091,732.69	26,141,863.05
加：营业外收入	2.25	1.28	6,850.00	6,850.00
减：营业外支出	148,209.21	148,209.21	169,233.19	169,233.19
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	37,019,227.72	35,868,081.30	25,929,349.50	25,979,479.86
减：所得税费用	1,577,248.22	1,295,832.64	5,081,883.15	5,081,883.15
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
(一) 按经营持续性分类	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额				
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(3) 其他权益工具投资公允价值变动				
(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				
(2) 其他债权投资公允价值变动				
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4) 其他债权投资信用减值准备				
(5) 现金流量套期储备				
(6) 外币财务报表折算差额				
(7) 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
(9) 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
归属于母公司股东的综合收益总额	35,441,979.50	34,572,248.66	20,847,466.35	20,897,596.71
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	0.44		0.30	
(二) 稀释每股收益	0.41		0.30	

(二) 与更正事项相关的财务报表附注

1、应交税费

税 项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	5,023,526.36	1,671,577.53
城市维护建设税	113,661.58	6,414.83
教育费附加	48,712.11	2,749.21
地方教育费附加	32,474.74	1,832.81
企业所得税	1,453,623.34	6,062,638.99
房产税	7,647.84	7,647.84
土地使用税	38,809.00	77,752.33
印花税	14,345.57	3,159.14
水利建设基金	146,854.74	
个人所得税	2,643.95	688.08
资源税	5,449.84	
残保金		
环境保护税	4,263.47	
合 计	6,892,012.54	7,834,460.76

2、递延所得税负债

项 目	2018.12.31		2017.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	1,128,664.97	7,524,433.12		
合 计	1,128,664.97	7,524,433.12		

3、盈余公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	2,814,587.64	3,457,224.86		6,271,812.50
合 计	2,814,587.64	3,457,224.86		6,271,812.50

4、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	25,281,158.39	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	25,281,158.39	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	35,441,979.50	

减：提取法定盈余公积	3,457,224.86	10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股转出		
期末未分配利润	57,265,913.03	

5、所得税费用

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	546,820.22	5,367,126.92
递延所得税费用	1,030,428.00	-285,243.77
合 计	1,577,248.22	5,081,883.15

6、现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	35,441,979.50	20,847,466.35
加：信用减值损失		
资产减值损失	2,451,174.88	1,140,975.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,067,514.58	5,679,914.34
无形资产摊销	91,290.84	76,290.84
长期待摊费用摊销	79,257.39	
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,082,135.14	2,115,540.61
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-98,236.97	-285,243.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,185,594.58	-21,323,376.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,226,314.90	-37,930,245.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	28,451,816.86	14,841,158.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,155,022.74	-14,881,314.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

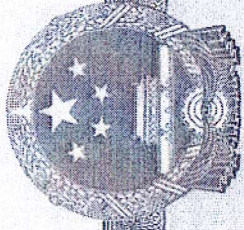
补充资料	2018年度	2017年度
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,448,529.91	389,470.01
减：现金的期初余额	389,470.01	5,496,761.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,059,059.90	-5,107,291.35

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2018年度合并及公司财务报表一并阅读。

宁夏巨峰嘉能能源科技股份有限公司

2020年6月30日



营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本) (5-1)

与原件一致

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春

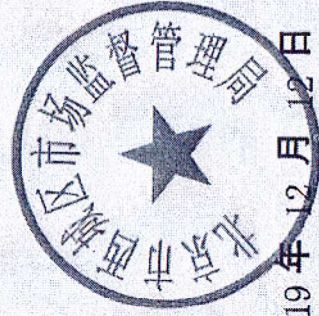
经营范围

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



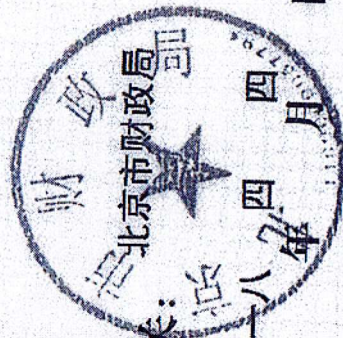
登记机关

2019年12月12日

证书序号: 0000187

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》。



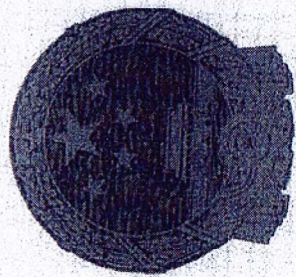
发证机关:

二〇一四年四月

日

中华人民共和国财政部制

与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

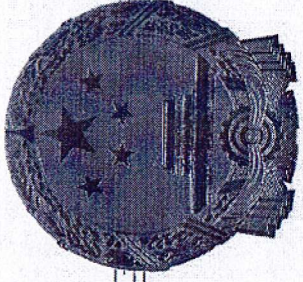
经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



证书序号: 000360

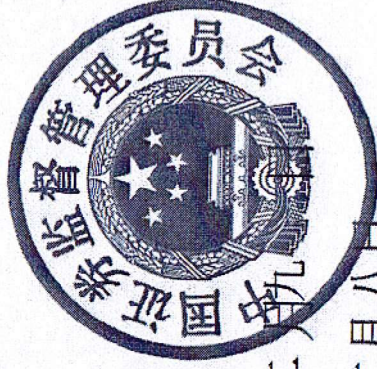
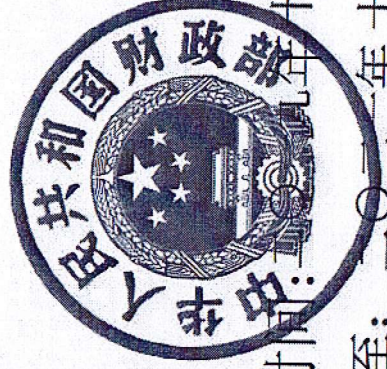
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

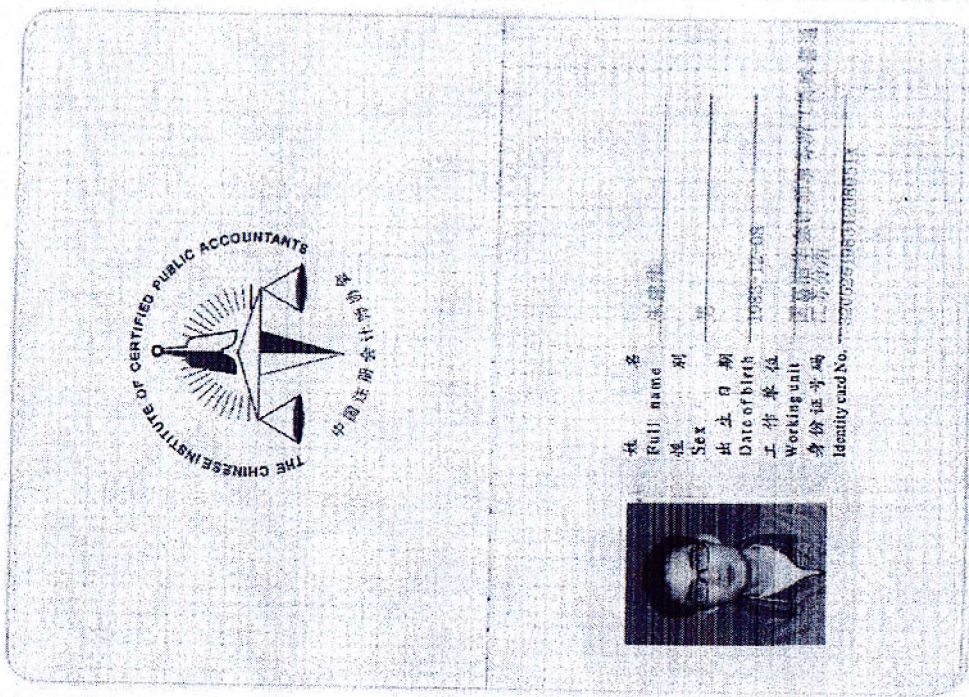
首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日
证书有效期至：二〇一五年十二月八日



与原一致



姓名 Full name: 朱建华
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1988-12-08
 工作单位 Working unit: 江苏恒顺盐业股份有限公司
 身份证号码 Identity card No.: 320525198812080052



与原件一致 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: 110101300052

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

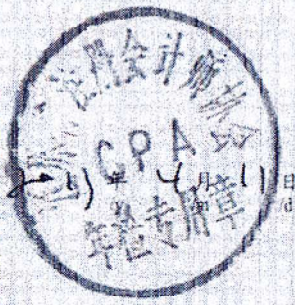
发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance 2018 12 14



朱建华(110101300052)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

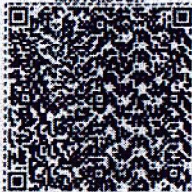



朱建华(110101300052)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



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.


朱建华(110101300052)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

朱建华(110101300052)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会


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.



朱建华(110101300052)
您已通过2015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 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 the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d



与原件一致



姓名	卜朝成
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-09-17
Date of birth	
工作单位	苏州勤安会计师事务所
Working unit	
身份证号码	320629198209170412
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。



卜朝威(320506350005)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



卜朝威(320506350005)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y
月 /m
日 /d

与原件一致

320506350005

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 CPA

2012

12

06

发证日期:
Date of Issuance

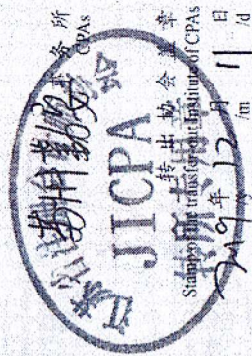
年 /y

月 /m

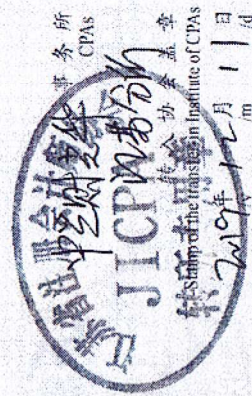
日 /d

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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.