

**关于上海环能新科节能科技股份有限公司
财务报表更正事项的专项鉴证报告
孜荣审字（2022）014-3号**

专项审计报告



防 伪 编 码： 31000419202208839R

被审计单位名称： 上海环能新科节能科技股份有限公司

审 计 内 容： 财务报表更正事项专项鉴证

报 告 文 号： 孜荣审字（2022）014-3号

签字注册会计师： 吴军

注 师 编 号： 310002810001

签字注册会计师： 张子周

注 师 编 号： 110001540018

签字注册会计师： 马观安

注 师 编 号： 310004190005

事 务 所 名 称： 上海孜荣会计师事务所（普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-51818234

事 务 所 地 址： 上海市长安路1138号19E

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

目 录

	起始页码
鉴证报告	1
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1

关于上海环能新科节能科技股份有限公司 财务报表更正事项的专项鉴证报告

致荣审字(2022)014-3号

上海环能新科节能科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了上海环能新科节能科技股份有限公司(以下简称“环能新科公司”)2021年12月31日的资产负债表,2021年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上海环能新科节能科技股份有限公司财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

上海致荣
会计师事务所
(普通合伙)

环能新科公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该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会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

由于审计报告“二、形成无法表示意见的基础”所述事项的重要性,我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对专项说明提出鉴证结论的基础。我们不对后附的上海环能新科节能科技股份有限公司财务报表更正事项的专项说明提出鉴证结论。

本鉴证报告仅供环能新科公司披露财务报表更正事项时使用,不得用作任何其他目的。

(以下无正文)

(本页无正文，为签字盖章页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年06月26日

上海环能新科节能科技股份有限公司 财务报表更正事项的专项说明

上海环能新科节能科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度的财务报表，具体情况如下：

一、重要前期差错事项及更正情况

1、对暂估存货及应付账款并结转相应成本的调整

（1）公司采购一批单晶太阳能板，公司根据发票入账，实际供应商尚未供货，后合同终止，现予以调整。

2019 年调减存货 218,070.80 元，调增应交税费 28,349.20 元，调增营业外支出 28,349.20 元，调减应付账款 218,070.80 元；2020 年调减主营业务成本 218,070.80 元，调增应交税费 28,349.20 元，调减年初未分配利润 28,349.20 元，调减应付账款 218,070.80 元。

（2）公司采购一批摄像机，公司根据合同暂估存货入库，供应商提供部分商品后公司因用户需求变更，合同终止，现对尚未供货部分予以调整。

2019 年调减存货 325,663.72 元，调减应付账款 325,663.72 元；2020 年调减主营业务成本 325,663.72 元，调减应付账款 325,663.72 元。

2、对年终奖金确认跨期的调整

公司 2020 年年终奖金未计入恰当的期间，对 2021 年度发放的 2020 年度奖金予以调整。

2020 年调增应付职工薪酬 152,000.00 元，调增管理费用 152,000.00 元。

3、对跨期服务费的调整

公司 2020 年支付研发服务费 17,500.00 元，因未取得发票计入预付账款，现根据实际享受服务的期间予以调整。

2020 年调增研发费用 17,500.00 元，调减预付账款 17,500.00 元。

4、政府补助重分类调整

根据《企业会计准则第 16 号--政府补助》，公司 2020 收到稳岗补贴及政府扶持资金属于与企业日常活动相关、但不宜确认收入或冲减成本费用的政府补助，应计入其他收益科目，现予以调整。

2020年调减营业外收入 115,818.00 元，调增其他收益 115,818.00 元。

5、调整现金流量表

2020年调减收到其他与经营活动有关的现金 1,622.62 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 21,288.65 元，调减支付的各项税费 196.04 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 15,877.38 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 3,984.69 元，调减偿还债务支付的现金 1,691.67 元，调增分配股利、利润或偿付利息支付的现金 1,691.67 元。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	1,635,749.40	1,092,014.88	-543,734.52
资产总计	4,371,740.08	3,828,005.56	-543,734.52
应付账款	2,619,772.52	2,076,038.00	-543,734.52
应交税费	3,866.54	32,215.74	28,349.20
负债合计	4,159,586.86	3,644,201.54	-515,385.32
未分配利润	-6,244,156.67	-6,272,505.87	-28,349.20
所有者权益合计	212,153.22	183,804.02	-28,349.20

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付账款	26,640.00	9,140.00	-17,500.00
资产总计	7,083,906.02	7,066,406.02	-17,500.00
应付账款	2,783,726.72	2,239,992.20	-543,734.52
应付职工薪酬	212,570.72	364,570.72	152,000.00
应交税费	253,836.06	282,185.26	28,349.20
负债合计	6,938,445.74	6,575,060.42	-363,385.32
未分配利润	-6,310,849.61	-5,964,964.29	345,885.32

所有者权益合计	145,460.28	491,345.60	345,885.32
---------	------------	------------	------------

3、对 2019 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外支出		28,349.20	28,349.20
净利润	-2,406,429.33	-2,434,778.53	-28,349.20

4、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	5,056,531.00	4,512,796.48	-543,734.52
管理费用	2,153,445.44	2,305,445.44	152,000.00
研发费用	1,389,597.03	1,407,097.03	17,500.00
其他收益	2,381.82	118,199.82	115,818.00
营业外收入	115,818.05	0.05	-115,818.00
净利润	-66,692.94	307,541.58	374,234.52
基本每股收益	-0.01	0.05	0.06
稀释每股收益	-0.01	0.05	0.06

5、对 2020 年度现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	788,554.60	786,931.98	-1,622.62
购买商品、接受劳务支付的现金	3,218,187.53	3,196,898.88	-21,288.65
支付的各项税费	380,162.22	379,966.18	-196.04
支付其他与经营活动有关的现金	3,071,862.93	3,087,740.31	15,877.38
经营活动产生的现金流量净额	-1,477,164.05	-1,473,179.36	3,984.69

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,651.31	34,636.00	3,984.69
投资活动产生的现金流量净额	-30,651.31	-34,636.00	-3,984.69
偿还债务支付的现金	1,001,691.67	1,000,000.00	-1,691.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	129,851.98	131,543.65	1,691.67
筹资活动产生的现金流量净额	2,368,456.35	2,368,456.35	0.00

三、更正事项的批准情况

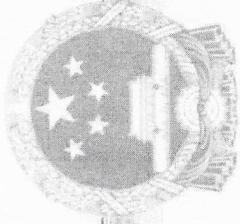
本次财务报表更正议案已经2022年6月26日本公司第三届董事会第三次会议审议通过。
本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

四、其他说明

为了更好地理解本次差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

上海环能新科节能科技股份有限公司董事会

2022年06月26日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310230MA1JYWQR5G

证照编号: 30000000201903151608

扫描二维码，
即可登录
“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 上海孜荣会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 吴军

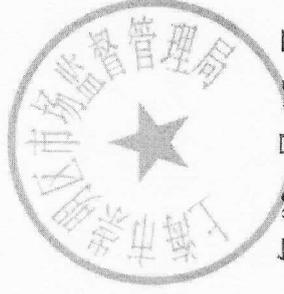
经营范围 审计验资等注册会计师法定业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2017年10月17日

合伙期限 2017年10月17日至不约定期限

主要经营场所 上海市崇明区新河镇新申路921弄2号V1区136室(上海富盛经济开发区)

仅供报告使用
上海孜荣会计师事务所
(普通合伙)
批准开办并开展经营活动



登记机关

2019年03月15日

证书序号: 0006228

说明

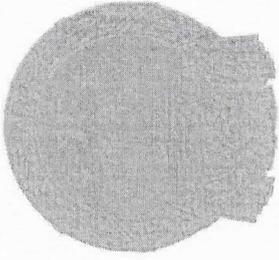
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年 四月 - 二

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海致荣会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人: 吴军

主任会计师:

经营场所: 上海市崇明区新河镇新申路921弄2号V区136室

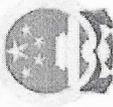
仅供报告使用
 上海致荣会计师事务所
 (普通合伙)

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000419

批准执业文号: 沪财会〔2020〕22号

批准执业日期: 2020年4月1日



中国证券监督管理委员会

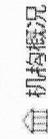
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、敬畏合力

请输入关键词



首页



机构概况



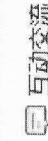
新闻发布



政务信息



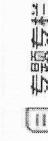
办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

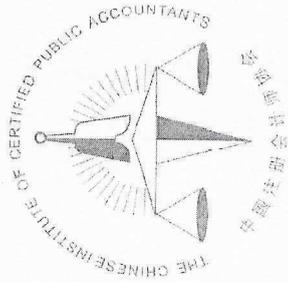
当前位置：首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查询 > 证券监管机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2021-00305237	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构	证监会	发文日期	2021年04月02日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.3.31）	关键词	
文号			

仅供报告使用
 上海孜荣会计师事务所
 （普通合伙）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.3.31）

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2021.3.31）



姓名 Full name 吴军
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970.01.01
 工作单位 Working unit 上海致霖会计师事务所 (普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 310002810001



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.



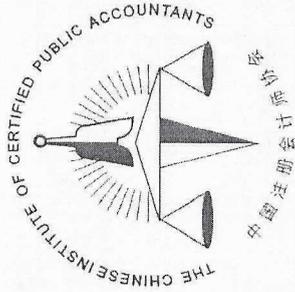
吴军(310002810001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 y m d

证书编号: 310002810001
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 10 月 28 日
 Date of Issuance y m d

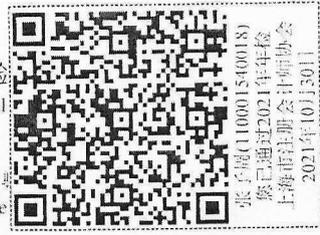


姓名 张子周
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1977-06-26
 Date of birth
 工作单位 上海孜荣会计师事务所
 Working unit
 身份证号 310105197706260018
 Identity card No.
 仅供报告使用
 上海孜荣会计师事务所
 (普通合伙)



年度检验
 Annual Renewal

本证书经检验
 This certificate
 has passed
 this renewal.



张子周(110001540018)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日



张子周(110001540018)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

日
 月



张子周(110001540018)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

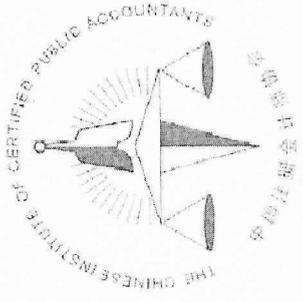
天一年。
 year after

this renewal.



张子周(110001540018)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

月
 日



姓名 马洪家
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-08-21
Date of birth

工作单位 上海致策会计师事务所
Working unit

身份证号 (普通合伙)
Identity card No. (普通合伙)



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: 310004190005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 11 日
Date of Issuance y m d