

能科科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明鉴证报告

天圆全专审字[2025]000707 号



天圆全会计师事务所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦 5 层 22、23、24、25 号房

Room 22, 23, 24, 25, 5th Floor, International Communication Building, No. 19, Chegongzhuang West Road, Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100048

能科科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明鉴证报告

天圆全专审字[2025]000707号

能科科技股份有限公司全体股东:

我们接受能科科技股份有限公司 (以下简称“能科科技”) 委托, 对后附的能科科技管理层编制的《能科科技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”) 进行专项鉴证。

一、贵公司管理层的责任

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《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 (2020 年修订)》(证监会公告(2020)20号)的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, 是能科科技管理层的责任。

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、鉴证意见

经核查，我们没有发现后附的由能科科技管理层编制的重大会计差错更正专项说明所述信息与我们在鉴证过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

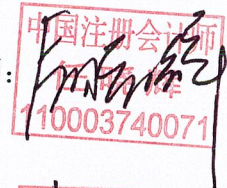
为了更好地理解能科科技重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与更正后的年度财务报告一并阅读。

本专项报告仅供能科科技披露重大会计差错专项说明之用，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。

天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国.北京

2025 年 4 月 24 日

能科科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

能科科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“能科科技”)于2024年12月20日收到中国证券监督管理委员会北京证监局出具的《关于对能科科技股份有限公司采取责令改正措施及对侯海旺采取出具警示函措施的决定》((2024)302号)(以下简称《决定书》),本公司收到上述《决定书》后,公司高度重视,召集相关部门和人员对《决定书》所述事项进行分析讨论,积极落实整改,本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对本公司2022年至2023年合并及公司财务报表进行了调整。

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《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(2020年修订)》(证监会公告(2020)20号)的相关规定,本公司现将前期差错更正事项说明如下:

一、重大会计差错更正的原因及内容

(一) 收入跨期问题

经检查,本公司子公司上海能传电气有限公司营业收入主要为销售高压变频器等硬件收入,会计政策为在客户签收取得商品控制权时确认收入。经检查,有3个项目到货确认单的签收日期为2022年,但收入确认日期为2023年,存在跨期情形,2022年少确认营业收入521.78万元、营业成本324.99万元,导致2022年少确认利润总额196.79万元,2023年多确认营业收入521.78万元、营业成本324.99万元,导致2023年多确认利润总额196.79万元。

(二) 研发支出及营业成本归集不准确

经检查,本公司在2023年度研发支出核算、成本归集方面,公司存在将与研发活动无直接关系的员工工资计入研发支出、未将提供产品服务的研发人员职工薪酬合理分摊至营业成本与研发支出之间等问题,2023年度研发支出多确认2,392.96万元,营业成本少确认2,027.67万元,管理费用少确认352.91万元,导致利润总额多确认1,517.66万元。

(三) 预期信用损失测算不准确

经检查,公司在预期信用损失测算时,存在前瞻性系数取值未得到一贯执行、历史回款率统计不准确、数据不勾稽、账龄划分不准确等情形,2023年度应收票据、应收账款、合同资产共多计提坏账准备2,661.70万元,导致利润总额少确认

2,661.70 万元。

二、对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响合并及公司财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1、2022 年度

（1）合并资产负债表

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收账款	1,047,775,750.95	3,382,229.00	1,051,157,979.95
流动资产合计	1,947,962,330.18	132,309.74	1,948,094,639.92
递延所得税资产	27,006,057.67	-13,274.33	26,992,783.34
非流动资产合计	1,181,722,432.42	-13,274.33	1,181,709,158.09
资产总计	3,129,684,762.60	119,035.41	3,129,803,798.01
应交税费	36,356,989.22	960,232.43	37,317,221.65
流动负债合计	543,632,663.89	-1,553,695.57	542,078,968.32
负债合计	578,495,696.79	-1,553,695.57	576,942,001.22
未分配利润	802,775,861.92	920,002.04	803,695,863.96
归属于母公司所有者权益合计	2,486,511,648.12	920,002.04	2,487,431,650.16
少数股东权益	64,677,417.69	752,728.94	65,430,146.63
所有者权益合计	2,551,189,065.81	1,672,730.98	2,552,861,796.79
负债和所有者权益总计	3,129,684,762.60	119,035.41	3,129,803,798.01

（2）合并利润表

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业收入	1,235,461,931.33	5,217,838.05	1,240,679,769.38
营业成本	691,932,049.59	3,249,919.26	695,181,968.85
营业利润	254,274,644.60	1,967,918.79	256,242,563.39
利润总额	239,959,012.06	1,967,918.79	241,926,930.85
所得税费用	25,257,789.27	295,187.81	25,552,977.08

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
净利润	214,701,222.79	1,672,730.98	216,373,953.77
归属于母公司股东的净利润	198,308,205.11	920,002.04	199,228,207.15
少数股东损益	16,393,017.68	752,728.94	17,145,746.62

(3) 合并现金流量表

本次会计差错更正对合并现金流量表无影响。

2、2023 年度

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	21,902,139.43	-1,103,566.71	20,798,572.72
应收账款	1,225,305,195.81	26,331,604.80	1,251,636,800.61
合同资产	104,661,339.90	1,388,965.84	106,050,305.74
流动资产合计	2,179,587,313.09	26,617,003.93	2,206,204,317.02
无形资产	1,049,612,132.09	-14,733,061.84	1,034,879,070.25
开发支出	95,407,663.24	-443,566.60	94,964,096.64
递延所得税资产	51,986,831.56	-3,795,270.62	48,191,560.94
非流动资产合计	1,603,209,701.72	-18,971,899.06	1,584,237,802.66
资产总计	3,782,797,014.81	7,645,104.87	3,790,442,119.68
应交税费	44,874,089.22	-22,491.95	44,851,597.27
流动负债合计	872,876,111.26	-22,491.95	872,853,619.31
负债合计	955,094,926.94	-22,491.95	955,072,434.99
盈余公积	55,584,214.39	675,545.22	56,259,759.61
未分配利润	1,013,308,725.14	6,724,138.56	1,020,032,863.70
归属于母公司所有者权益合计	2,723,026,303.00	7,399,683.78	2,730,425,986.78
少数股东权益	104,675,784.87	267,913.04	104,943,697.91
所有者权益合计	2,827,702,087.87	7,667,596.82	2,835,369,684.69
负债和所有者权益总计	3,782,797,014.81	7,645,104.87	3,790,442,119.68

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业收入	1,410,036,363.59	-5,217,838.05	1,404,818,525.54
营业成本	704,370,479.07	17,026,762.84	721,397,241.91
管理费用	92,187,305.95	3,529,079.01	95,716,384.96
研发费用	160,664,947.90	-8,629,132.67	152,035,815.23
资产减值损失	-7,084,279.80	1,388,965.84	-5,695,313.96
信用减值损失	-64,602,381.48	25,228,038.09	-39,374,343.39
营业利润	321,198,046.90	9,472,456.70	330,670,503.60
利润总额	321,402,722.56	9,472,456.70	330,875,179.26
所得税费用	23,755,394.58	3,477,590.86	27,232,985.44
净利润	297,647,327.98	5,994,865.84	303,642,193.82
归属于母公司股东的 净利润	219,544,703.75	6,479,681.74	226,024,385.49
少数股东损益	78,102,624.23	-484,815.90	77,617,808.33

(3) 合并现金流量表

本次会计差错更正对合并现金流量表无影响。

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2022 年度

本次会计差错更正对 2022 年度母公司财务报表无影响。

2、2023 年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
应收票据	3,818,153.35	-131,504.47	3,686,648.88
应收账款	378,780,360.25	7,715,294.28	386,495,654.53
合同资产	32,816,424.02	513,747.36	33,330,171.38
流动资产合计	813,955,774.26	8,097,537.17	822,053,311.43
开发支出	13,830,317.63	-149,946.33	13,680,371.30
递延所得税资产	9,578,260.63	-1,214,630.58	8,363,630.05
非流动资产合计	1,478,280,498.82	-1,364,576.91	1,476,915,921.91

能科科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
资产总额	2,292,236,273.08	6,732,960.26	2,298,969,233.34
应交税费	1,764,683.14	-22,491.95	1,742,191.19
流动负债合计	185,682,549.86	22,491.95	185,660,057.91
负债总额	200,751,972.15	-22,491.95	200,729,480.20
盈余公积	55,584,214.39	675,545.22	56,259,759.61
未分配利润	382,201,712.39	6,079,906.99	388,281,619.38
所有者权益合计	2,091,484,300.93	6,755,452.21	2,098,239,753.14
负债和所有者权益总计	2,292,236,273.08	6,732,960.26	2,298,969,233.34

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业成本	193,335,896.12	1,598,190.93	194,934,087.05
管理费用	35,239,967.84	317,429.39	35,557,397.23
研发费用	30,807,778.33	-1,765,673.99	29,042,104.34
资产减值损失	-473,104.38	513,747.36	40,642.98
信用减值损失	-11,821,584.55	7,583,789.81	-4,237,794.74
营业利润	86,999,908.90	7,947,590.84	94,947,499.74
利润总额	88,324,499.03	7,947,590.84	96,272,089.87
所得税费用	-1,793,906.24	1,192,138.63	-601,767.61
净利润	90,118,405.27	6,755,452.21	96,873,857.48

(3) 母公司现金流量表

本次会计差错更正对 2023 年度现金流量表无影响。

三、 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 2023 年度合并及母公司财务报表一并阅读。



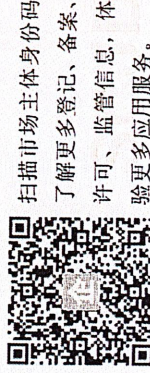


营业执照

(副本)(3-3)

统一社会信用代码

911101080896649376



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 天圆全会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 930 万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013 年 12 月 30 日

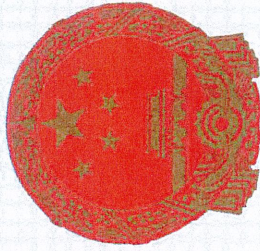
执行事务合伙人 魏强 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传
播大厦 5 层 22、23、24、25 号房

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
审计报告；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。
(市场主体依法自主选择经营项目，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。)



登记机关

2024 年 12 月 30 日



会计师事务所 执业证书

名称：天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：魏强
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000374
批准执业文号：京财会许可（2013）0085号
批准执业日期：2013年12月12日

仅供使用



发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

说明

证书序号：0020095

- 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》。

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 任晓辉
Full name 任晓辉
性别 女
出生日期 1976-07-28
Date of birth 1976-07-28
工作单位 北京天圆全会计师事务所有限公司
Working unit 北京天圆全会计师事务所有限公司
身份证号码 370629197607280661
Identity card No. 370629197607280661

2021

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.

CPA任职资格检查合格
BICPA
16CPA004771
90833547 09543799
2016

CPA任职资格检查合格
BICPA
17CPA004787
55048717 84447333
2017

年 /y 月 /m 日 /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.

姓名：任晓辉
证书编号：110003740071

任晓辉

年 /y 月 /m 日 /d

6 7



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 谢德彬

性别: 男

出生日期: 1979-05-02

工作单位: 北京天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)

身份证号码: 130402197905023318

Identity card No. 130402197905023318



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.



谢德彬

年 /y

月 /m

日 /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 /y

月 /m

日 /d