

2020 年度会计差错更正的 专项说明

山东乾元泽孚科技股份有限公司
容诚专字[2021]100Z0198 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

容诚会计师事务所(特
殊普通合伙)
骑缝

关于山东乾元泽孚科技股份有限公司 2020 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]100Z0198 号

山东乾元泽孚科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对山东乾元泽孚科技股份有限公司(以下简称乾元泽孚公司)2020 年度财务报表进行了审计,并于 2021 年 4 月 30 日出具了无保留意见的审计报告(报告编号:容诚审字[2021]100Z0305 号)。

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》、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》(2020 年修订)等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是乾元泽孚公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对乾元泽孚公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解乾元泽孚公司 2020 年度会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

乾元泽孚公司 2019 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下:

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月,乾元泽孚公司第三届董事会 2021 年第九次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关重大会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

2019 年度财务报表会计差错调整明细:

1、调整收入跨期,追溯调整后,相应调增 2019 年 12 月 31 日应收账款 26,615,348.24 元,调增 2019 年 12 月 31 日预收账款 323,189.27 元,调增 2019 年

12月31日应交税费3,446,896.00元，调增2019年度营业收入16,784,315.05元，调增2019年1月1日未分配利润5,997,582.79元。

2、调整成本跨期，追溯调整后，相应调减2019年12月31日存货13,349,102.80元，调减2019年12月31日预付账款832,347.15元，调增2019年12月31日应付账款2,241,373.79元，调增2019年度营业成本12,958,546.94元，调减2019年1月1日未分配利润8,791,738.79元。

3、调整税金及附加，追溯调整后，相应调增2019年度税金及附加1,120.50元，调减2019年度管理费用1,120.50元。

4、调整费用跨期，追溯调整后，相应调减2019年度销售费用2,517,226.40元，调减2019年度管理费用91,999.99元，调增2019年度营业成本5,336,891.24元，调减2019年12月31日应付账款299,174.56元，调增2019年12月31日预付账款82,999.99元，调减2019年12月31日存货6,411,920.63元。

5、调整短期借款、财务费用，追溯调整后，相应调增2019年12月31日应收票据5,882,000.00元，调增2019年12月31日应收账款3,429,024.50元，调减2019年12月31日其他应收款317,322.03元，调增2019年12月31日短期借款9,882,000.00元，调增2019年度财务费用546,776.70元，调减2019年1月1日未分配利润341,520.82元。

6、调整信用风险较高的承兑汇票背书不予终止确认，追溯调整后，相应调增2019年12月31日应收票据3,164,600.00元，调增2019年12月31日其他流动负债3,164,600.00元。

7、调整固定资产及累计折旧，追溯调整后，相应调增2019年12月31日固定资产22,305,049.560元，调减2019年12月31日在建工程1,801,375.70元，调减2019年12月31日其他非流动资产3,869,440.00元，调增2019年12月31日应付账款9,068,159.59元，调减2019年12月31日预付账款10,747,932.89元，调增2019年12月31日存货2,126,686.45元，调增2019年度营业成本287,287.85元，调增2019年度管理费用49,145.77元，调减2019年1月1日未分配利润675,652.72元。

8、调整应付职工薪酬，追溯调整后，相应调减 2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬 416,506.00 元，调增 2019 年 12 月 31 日应付账款 416,506.00 元。

9、调整所得税费用，追溯调整后，相应调增 2019 年度所得税费用 837,730.86 元，调增 2019 年 12 月 31 日递延所得税资产 731,920.93 元，调增 2019 年 12 月 31 日应交税费 1,601,558.95 元，调增 2019 年 12 月 31 日其他流动资产 557,327.64 元，调增 2019 年 1 月 1 日未分配利润 625,167.802 元。

10、调整坏账准备，追溯调整后，相应调减 2019 年度信用减值损失 1,852,641.79 元，调减 2019 年 12 月 31 日应收票据 389,916.20 元，调减 2019 年 12 月 31 日应收账款 2,610,606.68 元，调减 2019 年 12 月 31 日其他应收款 126,376.17 元，调增 2019 年 1 月 1 日未分配利润 1,249,257.26 元。

11、调整盈余公积，追溯调整后，相应调减 2019 年 1 月 1 日未分配利润 288,800.89 元，调增 2019 年 12 月 31 日盈余公积 170,624.06 元，调减 2019 年 12 月 31 日未分配利润 459,424.95 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对乾元泽孚公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产总额	211,292,226.21	24,438,617.07	235,730,843.28
负债总额	73,691,011.87	29,428,603.05	103,119,614.92
归属于母公司的权益	137,651,049.19	-4,989,985.98	132,661,063.21
少数股东权益	-49,834.85	-	-49,834.85
利润总额	21,527,211.21	-1,637,748.85	19,889,462.36
所得税费用	2,753,126.35	837,730.86	3,590,857.21
净利润	18,774,084.86	-2,475,479.71	16,298,605.15
少数股东损益	-49,834.85	-	-49,834.85

(二) 上述差错更正对乾元泽孚公司 2019 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响：

项 目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2019 年度归属 于母公司股东的净利润
盈余公积	-	-288,800.89	-
未分配利润	-2,225,705.38	-	-
净利润	-	-	-2,475,479.71
合 计	-2,225,705.38	-288,800.89	-2,475,479.71

我们认为，乾元泽孚公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

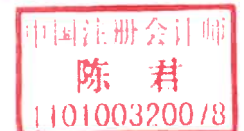
(此页无正文，为山东乾元泽孚科技股份有限公司容诚专字[2021]100Z0198号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：张立志



中国注册会计师：陈君



中国注册会计师：刘盈



2021年4月30日



营业执照

(副本) (5-1)



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

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日
合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26

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；软件开发。（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

2020年 11月 06日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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: 北京市财政局
二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号


批准执业日期: 2013年10月25日





证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月七日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日

姓名: 张立志
 性别: 男
 出生日期: 1976-09-02
 工作单位: 辽宁天健会计师事务所有限公司
 身份证号码: 210402760902023



证书编号: 210103050038
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年1月15日
 Date of Issuance



年度检验登记

Annual Registration



姓名: 张立志
 证书编号: 210103050038



2015年12月30日

年检专用章(3)

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



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

姓名: 陈君
 Full name: 陈君
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-08-09
 Date of birth: 1986-08-09
 工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 Working unit: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
 身份证号: 412728198608096418
 Identity card No.: 412728198608096418



证书编号: 110100320078
 No. of Certificate: 110100320078

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Anhui Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2011-09-13
 Date of Issuance: 2011-09-13

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 after inspection, continuing to be valid for another year after



姓名: 陈君
 证书编号: 110100320078



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

华普天健芜湖分所
 Huapu Tianjian CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年7月25日

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
 2016年8月9日

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

110100320539

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance

2020 年 07 月 15 日

年 月 日
/y /m /d



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.

1991-01-17

北京注册会计师事务所(特殊普通合伙)

110101199101178048



台(验)