

湖南桃花江竹材科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2022]19170-2 号

目 录

关于 2021 年前期会计差错更正的说明——1

关于湖南桃花江竹材科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2022]19170-2 号

湖南桃花江竹材科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖南桃花江竹材科技股份有限公司（以下简称“湖南竹材”或“公司”）因重要会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

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》及相关会计准则的规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是湖南竹材管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算、函证等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，湖南竹材管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。湖南竹材对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则的规定。

关于湖南桃花江竹材科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2022]19170-2 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



湖南桃花江竹材科技股份有限公司

关于 2021 年前期会计差错更正的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、本期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下:

1. 合并范围调整

湖南清竹华木集成建筑科技有限公司(以下简称“清竹华木”)成立于 2017 年, 湖南竹材持有其 14% 股权, 由于清竹华木原股东无精力进行经营, 湖南竹材员工林芳梅接手了清竹华木的经营; 目前林芳梅尚在湖南竹材任职, 导致湖南竹材在实质上对清竹华木形成了控制。湖南竹材前期未将清竹华木纳入合并范围, 本期湖南竹材按照其成立时即作为子公司核算并纳入合并范围, 同时对财务报表进行追溯调整。

二、对上述事项追溯调整后, 本公司 2020 年 12 月 31 日及 2019 年 12 月 31 日财务报表调整前后及调整金额列示如下:

(1) 2020 年 12 月 31 日

科目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
货币资金	4,992,351.74	5,937,255.20	944,903.46
应收账款	1,460,193.25	2,743,177.70	1,282,984.45
其他应收款	1,244,948.38	1,343,848.38	98,900.00
其他流动资产	303,155.87	480,640.56	177,484.69
流动资产合计	<u>43,532,355.67</u>	<u>46,036,628.27</u>	<u>2,504,272.60</u>
资产总计	<u>126,481,575.71</u>	<u>128,985,848.31</u>	<u>2,504,272.60</u>
应付账款	9,084,087.92	9,301,111.20	217,023.28
合同负债	6,406,986.70	8,486,775.23	2,079,788.53
应交税费	1,743,133.69	1,748,812.43	5,678.74
其他应付款	12,366,469.99	12,387,657.26	21,187.27
其他流动负债	932,908.27	1,203,280.78	270,372.51
流动负债合计	<u>42,237,802.34</u>	<u>44,831,852.67</u>	<u>2,594,050.33</u>
负债合计	<u>65,887,994.83</u>	<u>68,482,045.16</u>	<u>2,594,050.33</u>

科目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
未分配利润	5,747,366.49	5,657,588.76	-89,777.73
归属于母公司所有者权益合计	<u>60,593,580.88</u>	<u>60,503,803.15</u>	<u>-89,777.73</u>
所有者权益合计	<u>60,593,580.88</u>	<u>60,503,803.15</u>	<u>-89,777.73</u>
负债及所有者权益合计	<u>126,481,575.71</u>	<u>128,985,848.31</u>	<u>2,504,272.60</u>
营业收入	121,274,456.43	121,099,838.59	-174,617.84
税金及附加	465,215.76	496,733.69	31,517.93
销售费用	4,379,294.07	4,381,134.07	1,840.00
管理费用	4,707,413.03	4,710,092.99	2,679.96
财务费用	902,142.17	901,398.37	-743.80
信用减值损失(损失以“-”号列示)	-101,667.06	-117,036.86	-15,369.80
其他收益	9,105,291.66	9,232,291.66	127,000.00
营业利润	<u>-1,557,279.40</u>	<u>-1,655,561.13</u>	<u>-98,281.73</u>
营业外收入	13,728.32	14,278.32	550.00
利润总额	<u>-1,647,765.60</u>	<u>-1,745,497.33</u>	<u>-97,731.73</u>
净利润	<u>-351,970.82</u>	<u>-449,702.55</u>	<u>-97,731.73</u>
其中: 归属于母公司所有者的净利润	-351,970.82	-449,702.55	-97,731.73
销售商品、提供劳务收到的现金	134,206,725.79	136,063,423.78	1,856,697.99
收到其他与经营活动有关的现金	7,854,177.35	7,982,807.09	128,629.74
经营活动现金流入小计	<u>142,066,892.16</u>	<u>144,052,219.89</u>	<u>1,985,327.73</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	113,796,816.09	115,275,510.63	1,478,694.54
支付的各项税费	2,381,843.23	2,572,498.04	190,654.81
支付其他与经营活动有关的现金	4,367,638.14	4,468,169.24	100,531.10
经营活动现金流出小计	<u>133,016,412.61</u>	<u>134,786,293.06</u>	<u>1,769,880.45</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>9,050,479.55</u>	<u>9,265,926.83</u>	<u>215,447.28</u>
五、现金及现金等价物净增加额	<u>-1,490,727.56</u>	<u>-1,275,280.28</u>	<u>215,447.28</u>
加: 期初现金及现金等价物的余额	2,731,394.15	3,460,850.33	729,456.18
六、期末现金及现金等价物余额	<u>1,240,666.59</u>	<u>2,185,570.05</u>	<u>944,903.46</u>

注: 本次前期会计差错更正调减 2020 年 12 月 31 日净资产 89,777.73 元。

(2) 2019 年 12 月 31 日

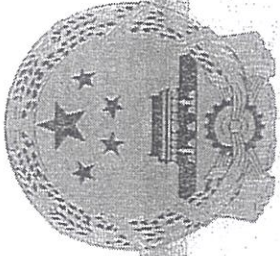
科目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
货币资金	5,107,088.18	5,836,544.36	729,456.18

科目	调整重述前	调整重述后	调整数 (重述后-重述前)
预付款项	7,373,934.19	7,772,261.62	398,327.43
流动资产合计	<u>51,270,572.25</u>	<u>52,398,355.86</u>	<u>1,127,783.61</u>
资产总计	<u>126,642,381.00</u>	<u>127,770,164.61</u>	<u>1,127,783.61</u>
预收款项	11,999,136.55	13,092,072.51	1,092,935.96
应交税费	2,109,327.59	2,119,358.77	10,031.18
其他应付款		10,289,462.89	16,862.47
流动负债合计	<u>35,790,212.09</u>	<u>36,910,041.70</u>	<u>1,119,829.61</u>
负债合计	<u>62,651,229.30</u>	<u>63,771,058.91</u>	<u>1,119,829.61</u>
未分配利润	9,144,937.31	9,152,891.31	7,954.00
归属于母公司所有者权益合计	<u>63,991,151.70</u>	<u>63,999,105.70</u>	<u>7,954.00</u>
所有者权益合计	<u>63,991,151.70</u>	<u>63,999,105.70</u>	<u>7,954.00</u>
负债及所有者权益合计	<u>126,642,381.00</u>	<u>127,770,164.61</u>	<u>1,127,783.61</u>
营业收入	118,432,879.61	118,517,043.79	84,164.18
税金及附加	95,947,527.44	95,960,030.3	12,502.86
销售费用	6,079,770.35	6,120,289.55	40,519.20
管理费用	4,258,349.52	4,267,119.43	8,769.91
财务费用	211,995.78	211,061.09	-934.69
营业利润	<u>4,302,915.54</u>	<u>4,326,222.44</u>	<u>23,306.90</u>
利润总额	<u>4,513,005.72</u>	<u>4,536,312.62</u>	<u>23,306.90</u>
净利润	<u>5,022,914.62</u>	<u>5,046,221.52</u>	<u>23,306.90</u>
其中：归属于母公司所有者的净利润	5,022,914.62	5,046,221.52	23,306.90
销售商品、提供劳务收到的现金	137,541,166.31	138,552,054.11	1,010,887.80
经营活动现金流入小计	<u>142,737,133.37</u>	143,748,021.17	1,010,887.80
购买商品、接受劳务支付的现金	113,791,373.20	113,986,271.62	194,898.42
支付的各项税费	2,708,899.53	2,801,558.87	92,659.34
支付其他与经营活动有关的现金	6,720,831.09	6,785,888.03	65,056.94
经营活动现金流出小计	<u>134,138,839.71</u>	134,491,454.41	352,614.70
经营活动产生的现金流量净额	<u>8,598,293.66</u>	9,256,566.76	658,273.10
五、现金及现金等价物净增加额	<u>1,872,245.84</u>	2,530,518.94	658,273.10
加：期初现金及现金等价物的余额	859,148.31	930,331.39	71,183.08
六、期末现金及现金等价物余额	<u>2,731,394.15</u>	<u>3,460,850.33</u>	<u>729,456.18</u>

注：本次前期会计差错更正调增 2019 年 12 月 31 日净资产 7,954.00 元。

湖南桃花江竹材科技股份有限公司

二〇二二年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



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

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

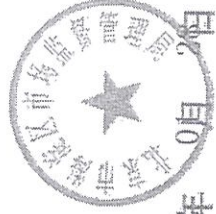
类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

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；计算机软件开发、技术服务；应用软件开发；数据处理（数据存储、产品检测、产品设计）；基础软件服务；数据库中心除PUE值在1.4以上的云计算数据中心外）；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2022年02月28日，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

2022年0月20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: 430100100033
No. of Certificate
批准注册机构: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年06月01日
Date of Issuance
2012年07月27日换发



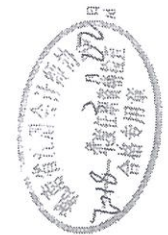
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

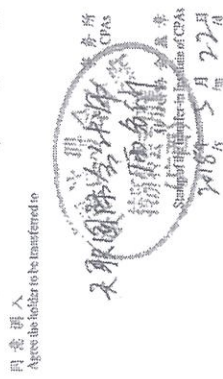


姓名 Full name 周宇琦
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968.06.01
工作单位 Working unit 天取国际会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 430100100033



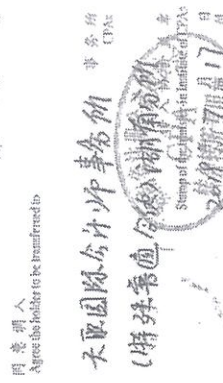
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
天取国际会计师事务所
天取国际会计师事务所
2018年5月15日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
天取国际会计师事务所
天取国际会计师事务所
2018年5月22日



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
天取国际会计师事务所
天取国际会计师事务所
2018年7月15日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
天取国际会计师事务所
天取国际会计师事务所
2018年7月15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.

110101504783

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

湖南临注册会计出点

2014 07
年 月 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.



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 月 日



姓名: 康云高
Full name: 康云高
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-05-29
Date of birth: 1982-05-29
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码: 432524198205297431
Identity card No.: 432524198205297431