

2021 年度会计差错更正的 专项说明

关于蚌埠天成包装科技股份有限公司
容诚专字[2023]230Z1601 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于蚌埠天成包装科技股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]230Z1601 号

蚌埠天成包装科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对蚌埠天成包装科技股份有限公司（以下简称天成科技）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 6 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]230Z1221 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天成科技管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对天成科技实施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。为了更好地理解天成科技 2021 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。

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

2023 年 4 月 6 日，天成科技第三届董事会第九次会议决议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对 2021 年度相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
调整不满足资本化条件的研发支出	调整开发支出至研发费用	开发支出	-2,406,560.50
		研发费用	1,106,560.50



		未分配利润-年初	-1,300,000.00
调整薪酬跨期	费用跨期调整	未分配利润-年初	-366,194.15
		管理费用	629,125.23
		销售费用	46,551.44
		研发费用	117,420.00
		营业成本	-87,906.36
		应付职工薪酬	1,071,384.46
补提坏账准备	补提坏账准备	未分配利润-年初	-55,929.50
		信用减值损失	-231,608.86
		应收账款坏账准备	204,110.49
		其他应收款坏账准备	83,427.87
补提存货跌价准备	补提存货跌价准备	资产减值损失	-1,682,334.37
		未分配利润-年初	-976,259.23
		存货跌价准备	2,658,593.60
长期资产折旧、摊销不充分	补提折旧、摊销	管理费用	592,366.34
		营业成本	65,245.16
		长期待摊费用	-592,366.34
		累计折旧	65,245.16
税金跨期	跨期税费调整	税金及附加	5,298.91
		应交税费	5,298.91
运费跨期	补提运费	营业成本	184,813.70
		应付账款	184,813.70
长期应付款未入账	补充调整	财务费用	-3,017,922.74
		在建工程	39,078,323.92
		其他非流动资产	-13,788,020.68
		长期应付款	18,396,224.27
		一年内到期的非流动负债	3,876,156.23
递延收益摊销跨期	补充摊销递延收益	其他收益	43,203.42
		递延收益	-43,203.42
调整所得税费用及递延所得税资产	调整所得税费用及递延所得税资产	递延所得税资产	2,105,304.12
		未分配利润-年初	249,929.12
		所得税费用	14,016.93
		应交税费	1,869,391.93
调整盈余公积	调整盈余公积	未分配利润-年初	-244,845.38
		未分配利润-计提法定盈余公积	150,698.18



		盈余公积	94,147.20
调整未实现内部交易	调整未实现内部交易	营业成本	308,205.06
		存货	-308,205.06

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

上述差错更正事项对天成科技 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	245,793,630.57	21,077,098.34	266,870,728.91
负债总额	159,589,408.09	25,360,066.08	184,949,474.17
归属于母公司的权益	85,600,992.85	-4,267,564.85	81,333,428.00
少数股东权益	603,229.63	-15,402.89	587,826.74
利润总额	17,748,554.94	-1,820,497.05	15,928,057.89
所得税费用	2,163,653.14	14,016.93	2,177,670.07
净利润	15,584,901.80	-1,834,513.98	13,750,387.82
少数股东损益	-789,078.90	-15,402.89	-804,481.79


我们认为，天成科技上述事项差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。



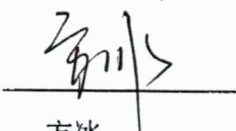
(此页无正文，为天成科技容诚专字[2023]230Z1601号专项说明之签字盖章页。)



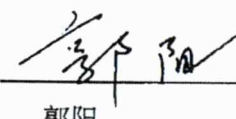
中国·北京

中国注册会计师: 
高平 (项目合伙人)



中国注册会计师: 
方冰



中国注册会计师: 
郭阳



2023年4月6日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

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、增资、减资、清算等事务；受托进行法律事务；代理记账；接受委托，代订、修订企业章程；提供企业管理咨询、培训、软件经营等合法经营活动；其他市场主体依法批准的项目，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。

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901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用



2022年06月07日

登记机关





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）

名称：

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：0011869

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制

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: 110100320046
No. of Certificate
批准注册协会安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010-09-27
Date of Issuance



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
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.

年 月 日
y m d



姓名 高平
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1986-11-08
Date of birth
工作单位 恒诚会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所
Working unit
身份证号码 340122198611087669
Identity card No.



姓名: 方杰
 Full name: 方杰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-08-29
 Date of birth: 1985-08-29
 工作单位: 位利源会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit: 位利源会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码: 340824198508291614
 Identity card No.: 340824198508291614



年度检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 1101020362092
 No. of Certificate: 1101020362092
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽省注册会计师协会
 发证日期: 2021年10月20日
 Date of Issuance: 2021/10/20

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
 /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.

年 月 日
 /y /m /d



姓名	郭旺
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-02-23
Date of birth	
工作单位	安徽通合会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	340103199102233539
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。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100320622
No. of Certificate

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

2021-02-23

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d