

**山东达民化工股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于山东达民化工股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第 110001 号

山东达民化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《山东达民化工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”）。

一、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》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是山东达民化工股份有限公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。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。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述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、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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。

三、审核结论

我们认为，山东达民化工股份有限公司管理层编制的《山东达民化工股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了山东达民化工股份有限公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制



本专项审核报告仅供山东达民化工股份有限公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月20日

山东达民化工股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

山东达民化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)根据《企业会计准则 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》等有关规定, 2023 年 4 月 20 日召开董事会会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》, 对前期会计差错进行更正, 涉及 2021 年度财务报表。具体情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 银行承兑汇票核算更正

基于谨慎考虑, 公司将收到的承兑人信用等级一般的银行承兑汇票由以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产调整为以摊余成本计量的金融资产, 期末已背书或贴现但未到期且承兑人的信用等级一般的银行承兑汇票由终止确认更正为不予终止确认, 将期末持有的承兑人信用等级一般的银行承兑汇票由应收款项融资调整至应收票据列报; 上述调整, 增加应收票据 29,452,081.29 元, 增加其他流动负债 22,152,553.19 元, 减少应收款项融资 7,299,528.10 元;

(二) 费用跨期调整

1、公司一贯采用当月计提上月工资费用、预提年终奖计入当期费用的账务处理方式, 导致工资费用跨期、年终奖预提与实际发放金额存在差异, 基于谨慎考虑进行追溯调整。上述调整增加营业成本 396,744.18 元、管理费用-57,823.47 元、研发费用-207,126.31 元、销售费用 25,523.11 元、应付职工薪酬 828,233.58 元, 期初未分配利润-670,916.07 元;

2、未计提银行借款 12 月份后 11 天利息, 调整增加财务费用 6,340.27 元、短期借款 6,340.27 元;

(三)追溯调整无息借入股东款项的未计提利息费用, 调整增加财务费用 2,243,802.50 元, 资本公积 2,243,802.50 元;

(四) 费用列报调整

公司销售佣金作为合同取得成本应计入销售费用，本次从营业成本调整至销售费用，调增销售费用 62,640.00 元，调减营业成本 62,640.00 元；

(五) 计提存货跌价准备

公司于 2021 年 10 月份开始生产二异丙醇胺和三异丙醇胺，截至 2021 年末仅实现部分样品销售，期末公司根据海关类似产品市场价格情况判断上述产品未出现减值迹象。2022 年上述产品初具销售规模，截至 2022 年末根据实际销售价格测算其可变现净值低于成本，存在减值迹象，应计提存货跌价准备，并基于谨慎性和准确性考虑对 2021 年末上述存货跌价准备追溯调整。上述调整，调增资产减值损失 2,112,346.48 元、库存商品跌价准备 2,112,346.48 元、递延所得税资产 316,851.97 元，调减所得税费用 316,851.97 元；

(六) 调整政府补助列报

公司将与日常经营活动相关的政府补助计入营业外收入，应调整至其他收益，调增其他收益 358,290.00 元，调减营业外收入 358,290.00 元；

(七) 公司确认合同负债时将预收的增值税未单独列报至其他流动负债，本次进行追溯调整，调增其他流动负债 179,267.09 元，调减合同负债 179,267.09 元；

(八) 调整前述事项对当期所得税的影响，调减应交税费 77,826.68 元，调减期初未分配利润 53,278.01 元、所得税费用 24,548.67 元。

二、更正事项对财务报表的影响

受影响的报表项目前后对比情况如下：

受影响的期间报表项目名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前金额	差错更正累积影响金额	更正后金额
应收票据	0.00	29,452,081.29	29,452,081.29
应收款项融资	9,149,184.59	-7,299,528.10	1,849,656.49
存货	11,490,962.43	-2,112,346.48	9,378,615.95
递延所得税资产	81,275.93	316,851.97	398,127.90
资产总计	155,917,283.23	20,357,058.68	176,274,341.91
短期借款	5,000,000.00	6,340.27	5,006,340.27
合同负债	1,558,244.68	-179,267.09	1,378,977.59
应付职工薪酬	300,000.00	828,233.58	1,128,233.58
应交税费	1,021,270.42	-77,826.68	943,443.74

受影响的期间报表项目名称	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	差错更正累积影响金额	更正后金额
其他流动负债	0.00	22,331,820.28	22,331,820.28
负债合计	115,719,871.03	22,909,300.36	138,629,171.39
资本公积	0.00	2,243,802.50	2,243,802.50
未分配利润	17,146,044.52	-4,796,044.18	12,350,000.34
股东权益合计	40,197,412.20	-2,552,241.68	37,645,170.52
负债和股东权益总计	155,917,283.23	20,357,058.68	176,274,341.91
营业成本	97,978,063.60	334,104.18	98,312,167.78
销售费用	175,826.09	88,163.11	263,989.20
管理费用	4,585,038.47	-57,823.47	4,527,215.00
研发费用	7,073,331.98	-207,126.31	6,866,205.67
财务费用	848,827.47	2,250,142.77	3,098,970.24
其他收益	3,005.57	358,290.00	361,295.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	-2,112,346.48	-2,112,346.48
营业外收入	1,361,214.00	-358,290.00	1,002,924.00
所得税费用	1,000,799.15	-341,400.64	659,398.51
净利润（净亏损以“-”号填列）	11,619,848.04	-4,178,406.12	7,441,441.92

山东达民化工股份有限公司

2023年4月20日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码，即可了解更多登记、备案、许可、监管信息。详情，见多信照服务。

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2023年03月08日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 李尊农
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11000167
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号： 0014686

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



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 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00004038	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2022年04月12日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.3.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
70	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	028-62922216
71	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
72	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)	010-65950411
73	尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
74	浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
75	浙江至诚会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636
76	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
77	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
78	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
79	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
80	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-88238268-8239
81	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
82	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
83	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
84	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
85	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
86	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
87	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
88	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990



姓名	王友伟
Full name	王友伟
性别	男
Sex	男
出生日期	1969-11-29
Date of birth	1969-11-29
工作单位	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
身份证号码	370982196911295036
Identity card No.	370982196911295036



证书编号:
No. of Certificate

3708007000E

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年06月22日
Date of Issuance /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
renewal.





中国注册会计师协会

姓名	徐强
Full name	徐强
性别	男
Sex	男
出生日期	1967-01-17
Date of birth	1967-01-17
工作单位	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 济南分所
Working unit	中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 济南分所
身份证号码	370920670117001
Identity card No.	370920670117001



证书编号:
No. of Certificate

370800120009

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

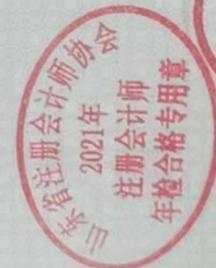
发证日期:
Date of Issuance

1999年 06月 22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 2018 year.



年 月 日
/y /m /d