

关于聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司  
2022 年度财务报表更正事项的  
专项鉴证报告

孜荣审字（2023）016-3号

上海孜荣会计师事务所（普通合伙）

# 目 录

	起始页码
鉴证报告	1
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1

## 关于聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

孜荣审字（2023）016-3 号

聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司（以下简称“聚宝盆公司”）2022 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2022 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《聚宝盆公司 2022 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

聚宝盆公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该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会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供聚宝盆公司以临时报告的形式披露更正后的 2022 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

（以下无正文）



(本页无正文，为签字盖章页)

上海孜荣会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年04月25日



## 聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项说明

聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，对前期差错事项进行更正，涉及 2021 年度的财务报表，具体情况如下：

### 一、更正事项的性质及原因

#### 1、对水电费确认跨期的调整

公司水电费的确认按照收到水电费账单及发票的月份计入当月成本费用，导致各年 12 月的水电费未计入恰当的期间，现对可比期间水电费跨期情况予以追溯调整，对于可比期间之前的水电费跨期仅调整期初留存收益。

2021 年调增管理费用 11,667.34 元，调减主营业务成本 64,755.15 元，调增研发费用 77,292.91 元，调增其他应付款 371,152.98 元，调减年初未分配利润 346,947.88 元。

#### 2、非 6+9 银行承兑汇票背书或贴现不满足终止确认条件转回调整

公司对 2021 年 12 月 31 日已背书转让或已贴现但尚未到期非 6+9 银行承兑汇票不予终止确认，转回应收票据并同时确认其他流动负债。

2021 年调增应收票据 21,361,717.24 元，调增其他流动负债 21,361,717.24 元。

#### 3、对 6+9 银行为承兑人的银行承兑汇票划分为应收款项融资

因公司应收票据因频繁背书贴现，根据新金融准则将承兑人为 6+9 银行的划分为应收款项融资。

2021 年调增应收款项融资 720,000.00 元，调减应收票据 720,000.00 元。

#### 4、对新租赁准则运用的调整

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理。

由于本公司原财务人员对新租赁准则理解有误，对存在续约选择权且管理层有意愿选择

继续租赁的房屋建筑物采用了简化处理方式，现本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期，对使用权资产、租赁负债及相关财务报表科目进行追溯调整。

2021 年调增使用权资产 507,008.82 元，调增租赁负债 426,784.80 元，调增一年内到期的非流动负债 252,996.18 元，调减其他应付款 133,166.97 元，调增主营业务成本 6,194.32 元，调增财务费用 33,410.87 元，调增递延所得税资产 136,653.51 元，调增递延所得税负债 126,752.21 元，调减所得税费用 9,901.30 元。

#### 5、调整现金流量表

2021 年调减支付其他与经营活动有关的现金 124,416.00 元，调增支付其他与筹资活动有关的现金 124,416.00 元。

## 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

### 1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据	1,644,185.30	22,285,902.54	20,641,717.24
应收款项融资		720,000.00	720,000.00
使用权资产		507,008.82	507,008.82
递延所得税资产	2,592,232.30	2,728,885.81	136,653.51
资产总计	139,749,982.28	161,755,361.85	22,005,379.57
其他应付款	35,854,658.69	36,092,644.70	237,986.01
一年内到期的非流动 负债		252,996.18	252,996.18
其他流动负债	5,752.21	21,367,469.45	21,361,717.24
租赁负债		426,784.80	426,784.80
递延所得税负债		126,752.21	126,752.21
负债总计	80,691,307.76	103,097,544.20	22,406,236.44
未分配利润	12,040,686.70	11,639,829.83	-400,856.87
所有者权益合计	59,058,674.52	58,657,817.65	-400,856.87

## 2、对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据	1,394,185.30	14,865,007.54	13,470,822.24
应收款项融资		620,000.00	620,000.00
使用权资产		507,008.82	507,008.82
递延所得税资产	2,613,672.45	2,750,325.96	136,653.51
资产总计	128,532,633.65	143,267,118.22	14,734,484.57
其他应付款	35,850,033.69	36,088,019.70	237,986.01
一年内到期的非流动 负债		252,996.18	252,996.18
其他流动负债	5,752.21	14,096,574.45	14,090,822.24
租赁负债		426,784.80	426,784.80
递延所得税负债		126,752.21	126,752.21
负债总计	73,332,952.58	88,468,294.02	15,135,341.44
未分配利润	8,181,693.25	7,780,836.38	-400,856.87
所有者权益合计	55,199,681.07	54,798,824.20	-400,856.87

## 3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	39,265,842.54	39,207,281.71	-58,560.83
管理费用	4,800,873.95	4,812,541.29	11,667.34
研发费用	6,035,083.27	6,112,376.18	77,292.91
财务费用	353,928.71	387,339.58	33,410.87
所得税费用	595,368.51	585,467.21	-9,901.30
净利润	11,291,769.50	11,237,860.51	-53,908.99

## 4、对 2021 年度公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	39,006,241.92	38,947,681.09	-58,560.83
管理费用	4,781,677.99	4,793,345.33	11,667.34
研发费用	6,035,083.27	6,112,376.18	77,292.91
财务费用	350,637.74	384,048.61	33,410.87
所得税费用	418,570.65	408,669.35	-9,901.30
净利润	7,432,776.05	7,378,867.06	-53,908.99

## 5、对 2021 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与经营活动有关的现金	12,756,499.77	12,632,083.77	-124,416.00
经营活动产生的现金流量净额	-2,268,853.10	-2,144,437.10	124,416.00
支付其他与筹资活动有关的现金		124,416.00	124,416.00
筹资活动产生的现金流量净额	4,948,419.73	4,824,003.73	-124,416.00

## 6、对 2021 年度公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与经营活动有关的现金	21,020,718.84	20,896,302.84	-124,416.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,636,749.25	-1,512,333.25	124,416.00
支付其他与筹资活动		124,416.00	124,416.00

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
有关的现金			
筹资活动产生的现金流量净额	4,948,419.73	4,824,003.73	-124,416.00

### 三、更正事项的批准情况

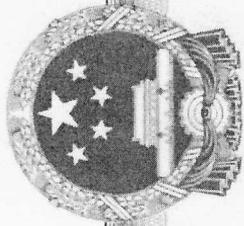
本次财务报表更正议案已经 2023 年 04 月 25 日本公司第一届董事会第二十三次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

### 四、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

聚宝盆（苏州）特种玻璃股份有限公司董事会

2023年04月25日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310230MA1JYWQR5G

证照编号: 30000000201903151608

扫描二维码  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案信息。



名称 上海孜荣会计师事务所 (普通合伙)

成立日期 2017年10月17日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2017年10月17日 至 不约定期限

执行事务合伙人 吴军

经营场所 上海市崇明区新河镇新申路921弄2号VI区136室 (上海富盛经济开发区)

经营范围

审计验资等注册会计师法定业务。  
【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】

仅供报告使用  
上海孜荣会计师事务所  
(普通合伙)



登记机关

2019年03月15日

证书序号:0006228

# 说明

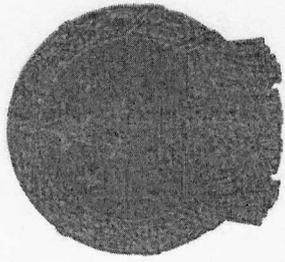
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年 四月 一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 上海致荣会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人: 吴军

主任会计师:

经营场所: 上海市崇明区新河镇新申路921弄2号V区

仅供报告使用  
 上海致荣会计师事务所  
 V区 06室 (合伙)

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000419

批准执业文号: 沪财会〔2020〕22号

批准执业日期: 2020年4月1日



中国证券监督管理委员会  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English 微博 微信 无障碍  
敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥作用

请输入关键字

- 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

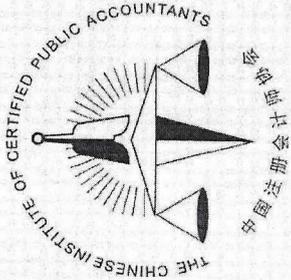
当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2021-00305237	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构	证监会	发文日期	2021年04月02日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.3.31)		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.3.31)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2021.3.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
1	安徽华信会计师事务所(特殊普通合伙)	安徽省芜湖市鸠江区裕安路1111号1107室	0552-2421262
2	北京立信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号北京信合中心1011室	010-81431262
3	北京瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京东城区东直门内大街16号瑞华大厦2层	010-66421622
4	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京西城区阜成门内大街27号206A室	010-82320622
5	北京中审会计师事务所(特殊普通合伙)	北京东城区东直门内大街18号中审大厦3层	010-62201622
6	北京中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街17号中审众环大厦2006室	010-82720622
7	北京中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京朝阳区亮马桥路10号中审亚太大厦10层	010-82720622
8	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
9	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
10	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
11	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
12	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
13	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
14	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
15	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
16	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
17	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
18	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
19	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
20	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
21	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
22	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
23	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
24	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
25	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
26	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
27	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
28	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
29	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
30	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
31	北京中审天恒会计师事务所(特殊普通合伙)	北京海淀区中关村大街1号中审天恒大厦10层	010-82720622
32	上海致察会计师事务所(普通合伙)	上海市静安区长安路1138号18E	021-51818234
33	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
34	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
35	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
36	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
37	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
38	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
39	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234
40	深圳致察会计师事务所(普通合伙)	深圳市福田区华强北路1007号致察大厦12楼A1210室	0755-26026234



姓名 吴军  
 Full name 吴军  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1969-01-20  
 Date of birth 1969-01-20  
 工作单位 上海立信会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit 上海立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 310103196901201472  
 Identity card No. 310103196901201472



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: 310002810001  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 10 月 28 日  
 Date of Issuance

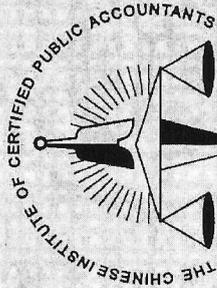


吴军(310002810001)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日



吴军年检二维码

年 月 日  
 /y /m /d



姓名: 张子周  
 Full name: 张子周  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1977-03-30  
 Date of birth: 1977-03-30  
 工作单位: 上海立信会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 上海立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 340821197703300012  
 Identity card No.: 340821197703300012



### 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: 110001540018  
 No. of Certificate: 110001540018

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2007 年 12 月 1 日  
 Date of Issuance: 2007 /y /m /d



张子周年检二维码

2007 年 4 月 2 日  
 /y /m /d



姓名 周洪彦  
Full name 周  
性别 男  
Sex

1983-03-25

出生日期 1983-03-25  
Date of birth  
工作单位 上海敦荣会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 1722019803030000  
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: 310004190007  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022 年 05 月 31 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d