

保正（上海）供应链管理股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2023]28456号

目 录

前期会计差错更正的专项说明 ————— 1

关于保正（上海）供应链管理股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2023]28456号

保正（上海）供应链管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了保正（上海）供应链管理股份有限公司（以下简称“保正股份”或“公司”）2022年的财务报表，并出具了2022年审计报告（天职业字[2023]27973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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等有关规定的要求，现将保正股份有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正说明

1、2020年度

（1）根据公司的收入确认政策对跨期收入进行调整，其中调减营业收入152,997.55元，调减应收账款163,232.91元，调减应交税费10,235.36元；对销售的废料进行调整，调增其他业务收入122,796.20元，调增管理费用122,796.20元。

（2）对委托进口业务以及未实质控货的内贸业务收入采用净额法核算，调减营业收入13,465,805.41元，调减营业成本13,465,805.41元。

（3）根据公司成本费用发生的期间，将跨期的成本费用进行追溯调整，调减营业成本2,837,597.13元，调增应付账款6,255,278.74元，调增其他应收款800,000.00元，调增其他应付345,326.17元，调减销售费用185,210.60元，调减管理费用15,577.68元，调减年初未分配利润8,838,990.32元。

（4）根据资产使用部门及人员归属部门情况对工资和成本费用进行重分类，调增管理费用1,908,976.69元，调增销售费用1,887,384.81元，调减主营业务成本2,663,653.61元，调减研发费用1,127,719.68元，调增应付职工薪酬4,988.21元。

（5）对合同负债的税金重分类，调减合同负债344,810.88元，调增其他流动负债344,810.88元，对一年内到期的长期应付款重分类，调减长期应付款2,877,315.12元，调增一年内到期的非流动负债2,877,315.12元。

（6）对通过咨询费和劳务费形式发放的工资和福利进行调整，调增管理费用3,478,487.45元，调增销售费用967,328.81元，调增应付职工薪酬1,560,000.00元，调增应交税费43,106.78元，调减营业成本4,162,874.46元，调增其他应付款1,759,835.02元，调减年初未分配利润3,080,000.00元。



(7) 对公司通过虚拟股发放的分红款进行调整, 调增管理费用 100,710.00 元, 调增销售费用 125,671.50 元, 调减营业成本 319,462.20 元, 调增应付职工薪酬 788,396.50 元, 调减年初未分配利润 881,477.20 元。

(8) 对关联方企业无偿租赁公司房产和代替关联方支付的利息按照公允进行调整, 调增其他应收款 2,492,500.00 元, 调增应交税费 197,169.37 元, 调增营业收入 440,366.98 元, 调增年初未分配利润 1,854,963.65 元, 调整关联方内部往来抵消, 调减其他应收款 1,759,835.02 元, 调减其他应付款 1,759,835.02 元。

(9) 上述调整后对应的调整信用损失和对应的递延所得税资产以及所得税费用, 调减信用减值损失 172,938.81 元, 调减资产减值准备 79,249.59 元, 调减年初未分配利润 93,689.22 元; 调减递延所得税资产 19,812.40 元, 调增所得税费用 601,340.44 元, 调增应交税费 558,105.73 元, 调增年初未分配利润 23,422.31 元。

同时根据审定后的净利润, 调增盈余公积 266,588.96 元, 调整计提盈余公积 266,588.96 元。

(10) 对通过咨询费和劳务费形式发放的工资和福利进行调整, 调增支付给职工以及为职工支付的现金 7,516,819.60 元, 调减购买商品、接受劳务支付的现金 7,516,819.60 元。

2、2021 年度

(1) 根据公司的收入确认政策对跨期收入进行调整, 同时对原直接使用的废料后入确认入账, 其中调减营业收入 393,250.30 元, 调减应收账款 759,058.60 元, 调减年初未分配利润 152,997.55 元, 调减应交税费 212,810.75 元。对销售的废料进行调整, 调增其他业务收入 204,149.42 元, 调增管理费用 204,149.42 元。

(2) 对委托进口业务以及未实质控货的内贸业务收入采用净额法核算, 调减营业收入 16,267,509.34 元, 调减营业成本 16,267,509.34 元。

(3) 根据公司成本费用发生的期间, 将跨期的成本费用进行追溯调整, 调增营业成本 882,629.25 元, 调增应付账款 7,215,659.82 元, 调减年初未分配利润 5,800,604.91 元, 调增预付账款 877,751.83 元; 调增管理费用 309,380.91 元, 调增销售费用 40,682.93 元, 调增其他应付款 695,390.01 元。

(4) 根据资产使用部门及人员归属部门情况对资产折旧及人员成本进行重分类, 调增管理费用 2,569,286.99 元, 调增销售费用 4,334,013.98 元, 调减研发费用 1,801,460.92 元, 主营业务成本 4,491,590.77 元, 调增应付职工薪酬 615,237.49 元, 调减年初未分配利润 4,988.21 元。

(5) 预付租金在其他应收款核算进行重分类调增预付账款 144,425.01 元, 调减其他应收款 144,425.01 元; 将合同负债中的增值税税金重分类调整, 调增其他流动负债 309,557.79 元, 调减合同负债 309,557.79 元; 预付账款与其他应付款同时挂账抵消, 调减其他应付款 168,000.00 元, 调减预付账款 168,000.00 元。



(6) 对原计入使用权资产的分期购买及融资租赁资产进行调整, 调减使用权资产 6,841,216.19 元, 调减使用权资产折旧 3,383,208.53 元, 调增固定资产 6,841,216.19 元, 调增固定资产折旧 3,383,208.53 元; 对固定资产重新测算折旧, 调增固定资产折旧 82,908.03 元, 调增主营业务成本 82,908.03 元。调增长期应付款 1,666,588.96 元, 调减租赁负债 4,029,371.34 元; 对一年内到期的长期应付款重分类调整, 调增一年内到期的非流动负债 2,362,782.38 元。对一年内到期的长期借款重分类, 调减长期借款 359,870.41 元, 调增一年内到期的非流动负债 359,870.41 元。

(7) 根据期末汇率测算调整外币短期借款, 调增短期借款 158,976.50 元, 调减财务费用 158,976.50 元。

(8) 调整公司通过虚拟股发放的利息, 调增管理费用 136,728.00 元, 调增销售费用 143,015.58 元, 调增营业成本 57,240.00 元, 调增应付职工薪酬 824,883.58 元, 调增其他应付款 710,496.50 元, 调减年初未分配利润 1,198,396.50 元。

(9) 对调整通过咨询费和劳务费公司形式发放的工资和福利进行调整, 调增管理费用 936,410.13 元, 调增销售费用 924,890.76 元, 调增营业成本 1,458,468.47 元, 调增其他应付款 3,722,667.44 元, 调增应交税费 43,106.78 元, 调减年初未分配利润 2,952,941.80 元。

(10) 对关联方企业无偿租赁公司房产和代替关联方支付的利息按照公允进行调整, 调增其他应收款 2,972,500.00 元, 调增应交税费 236,802.40 元, 调增营业收入 440,366.97 元, 调增年初未分配利润 2,295,330.63 元, 调整关联方内部往来抵消, 调减其他应收款 2,976,826.79 元, 调减其他应付款 2,976,826.79 元。

(11) 上述调整后对应的调整信用损失和对应的递延所得税资产以及所得税费用, 调减资产减值损失 557,704.84 元, 调减资产减值准备 636,954.43 元, 调减递延所得税资产 160,125.80 元, 调减所得税费用 1,104,078.97 元, 调减应交税费 686,286.64 元, 调减年初未分配利润 765,257.50 元。

同时, 根据调整后的净利润调整盈余公积, 调增盈余公积 176,505.99 元。

(12) 对支付的租赁负债及长期应付款进行调整, 调增支付其他与筹资活动有关的现金 20,069,285.75 元, 调整对通过咨询费和劳务费形式发放的工资和福利及通过人力资源公司发放的薪酬, 调增支付给职工以及为职工支付的现金 18,195,181.76 元, 调减购买商品、接受劳务支付的现金 38,264,467.51 元。

二、前期会计差错更正对合并报表的影响

单位: 人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收票据及应收账款	69,750,098.69	-854,510.16	68,895,588.53
其他应收款	9,601,489.22	583,654.19	10,185,143.41



项目	2021年12月31日/2021年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
预付款项	4,995,438.27	854,176.84	5,849,615.11
固定资产	15,285,604.62	3,375,099.63	18,660,704.25
使用权资产	25,344,103.19	-3,458,007.66	21,886,095.53
递延所得税资产	1,538,580.89	-160,125.80	1,378,455.09
短期借款	16,030,848.92	-158,976.50	15,871,872.42
应付票据及应付账款	27,645,571.41	7,215,659.82	34,861,231.23
合同负债	6,645,275.83	-309,557.79	6,335,718.04
应付职工薪酬	6,865,405.36	1,440,121.07	8,305,526.43
应交税费	6,808,779.28	-619,188.21	6,189,591.07
其他应付款	1,335,091.77	1,573,727.16	2,908,818.93
一年内到期的非流动负债	17,599,779.43	2,722,652.79	20,322,432.22
其他流动负债	-	309,557.79	309,557.79
长期借款	4,325,727.44	-359,870.41	3,965,857.03
长期应付款	-	1,666,588.96	1,666,588.96
租赁负债	10,789,925.05	-4,029,371.34	6,760,553.71
盈余公积	6,833,579.24	176,505.99	7,010,085.23
未分配利润	24,184,943.30	-9,287,562.29	14,897,381.01
主营业务收入	235,833,238.52	-16,220,392.67	219,612,845.85
其他业务收入	-	204,149.42	204,149.42
主营业务成本	183,938,694.15	-21,194,791.30	162,743,902.85
销售费用	5,627,981.66	5,442,603.25	11,070,584.91
管理费用	9,204,095.03	4,155,955.45	13,360,050.48
研发费用	11,168,657.41	-1,801,460.92	9,367,196.49
财务费用	3,015,365.33	-158,976.50	2,856,388.83
信用减值损失	-1,832,820.59	557,704.84	-1,275,115.75
所得税	3,627,204.05	-1,104,078.97	2,523,125.08
年初未分配利润	11,131,706.41	-8,579,855.84	2,551,850.57
购买商品、接受劳务支付的现金	281,321,191.36	-38,264,467.51	243,056,723.85
支付给职工以及为职工支付的现金	22,316,135.04	18,195,181.76	40,511,316.80
支付其他与筹资活动有关的现金		20,069,285.75	20,069,285.75
基本每股收益（元/股）	1.40	-0.06	1.34
稀释每股收益（元/股）	1.40	-0.06	1.34
加权平均净资产收益率（%）（归属于公司普通股股东的净利润）	43.64	5.92	49.56
加权平均净资产收益率（%）（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）	39.36	7.69	47.05



(续上表)

项目	2020年12月31日/2020年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收票据及应收账款	44,175,767.81	-171,052.94	44,004,714.87
其他应收款	11,980,251.48	1,619,734.60	13,599,986.08
递延所得税资产	784,066.30	-19,812.40	764,253.90
应付票据及应付账款	26,881,060.28	6,255,278.74	33,136,339.02
合同负债	11,275,427.01	-344,810.88	10,930,616.13
应付职工薪酬	5,211,116.84	2,353,384.71	7,564,501.55
应交税费	3,661,931.73	788,146.52	4,450,078.25
其他应付款	1,620,700.76	345,326.17	1,966,026.93
一年内到期的非流动负债		2,877,315.12	2,877,315.12
其他流动负债		344,810.88	344,810.88
长期应付款	5,990,992.23	-2,877,315.12	3,113,677.11
盈余公积	4,540,423.21	266,588.96	4,807,012.17
未分配利润	11,131,706.41	-8,579,855.84	2,551,850.57
主营业务收入	208,056,398.47	-13,178,435.98	194,877,962.49
其他业务收入		122,796.20	122,796.20
主营业务成本	162,450,685.94	-23,449,392.81	139,001,293.13
销售费用	6,073,145.58	2,795,174.52	8,868,320.10
管理费用	11,769,811.36	5,595,392.66	17,365,204.02
研发费用	8,489,599.88	-1,127,719.68	7,361,880.20
信用减值损失	-738,617.44	172,938.81	-565,678.63
所得税	3,054,924.26	601,340.44	3,656,264.70
年初未分配利润	6,357,000.18	-11,015,770.78	-4,658,770.60
购买商品、接受劳务支付的现金	154,712,359.20	-7,516,819.60	147,195,539.60
支付给职工以及为职工支付的现金	24,845,511.91	7,516,819.60	32,362,331.51
基本每股收益(元/股)	0.97	0.60	1.57
稀释每股收益(元/股)	0.97	0.60	1.57
加权平均净资产收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)	43.64	47.60	91.24
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	39.36	53.81	93.17



对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为保正股份对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





姓名 曾莉
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1972-10-24
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit
 身份证号码 420500197210241329
 Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

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.



曾莉(420000123881)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日



曾莉(420000123881)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30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.



2021-8 曾莉

年 月 日
 / /
 /m /d



姓名 刘华凯
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1982-02-24
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 410423198202247335
 Identity card No. _____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

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: 110002400257
 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: 2009年 09月 28日
 Date of Issuance



刘华凯 2022-8

刘华凯(110002400257)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日
 /y /m /d



姓名 罗贤标
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1982-11-12
 出生日期 天职国际会计师事务所(特殊普通
 Date of birth 通合伙)上海分所
 工作单位
 Working unit 341223198211124937
 身份证号码
 Identity card No.

76
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致

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.

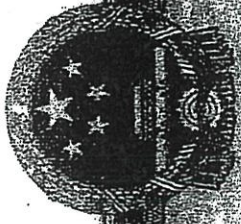


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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
 /y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
即可验证企业
信息，请妥善保管，
以免发生冒用等
违法违规行为。

(副本)(15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱峰之

经营范围

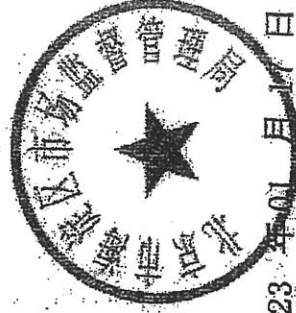
审计报告、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告、清算事宜中的专项审计、出具清算报告、基本建设年度财务决算审计、代理记账、税务咨询、税务代办、资产评估、会计咨询、会计培训、企业管理咨询、软件开发、技术服务、计算机系统服务(数据处理中心除外)、企业网站设计、基础软件服务、数据处理(呼叫中心除外)、呼叫中心、PUB在1.4以上的云计算数据中心除外)、企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

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



登记机关

2023年01月17日

证书序号: 0000175

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:

二〇一八

年

七

月

二十六

日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

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

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致