

前期会计差错更正 专项说明

淮南润成科技股份有限公司
容诚专字[2023]230Z1888号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于淮南润成科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]230Z1888 号

淮南润成科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受委托，对淮南润成科技股份有限公司(以下简称润成科技或公司)2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 28 日出具了容诚审字[2023]230Z2245 号无保留意见的审计报告。

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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是润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，除了对润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。为了更好地理解润成科技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。

润成科技会计差错更正事项说明如下：

一、 公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 28 日，润成科技第四届第十一次董事会会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些事项主要系：

1、 应收新疆蓝星丝路石化有限公司债权确认和坏账准备调整

润成科技自 2016 年起为新疆蓝星丝路石化有限公司（以下简称蓝星丝路）垫付大额设备采购和工程施工款后无法正常收回，经法院诉讼判决和资产抵债裁定

书认定，润成科技为蓝星丝路代采购的设备所有权属于蓝星丝路。截至 2021 年 12 月 31 日，润成科技当年及前期财务报告将代蓝星丝路采购并已交付的设备在存货中列示，并将代为偿还的工程款确认为营业外支出，而未确认为蓝星丝路相关债权。追溯调整后，对润成科技 2021 年 12 月 31 日的应收账款、其他应收款、存货、递延所得税资产、预计负债、盈余公积、未分配利润，2021 年度的信用减值损失、资产减值损失、营业外支出、所得税费用等报表项目的影 响详见本报告“二、本次会计差错更正对财务状况和经营成果的影响”。

2、薪酬费用跨期调整

润成科技因职工薪酬跨期、业务招待费分类列示串户，追溯调整后对 2021 年度营业成本、销售费用、管理费用、研发费用，2021 年 12 月 31 日盈余公积、未分配利润等报表项目的影 响详见本报告“二、本次会计差错更正对财务状况和经营成果的影响”。

二、本次会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一)上述差错更正事项对润成科技 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果的影响

根据相关规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，涉及 2021 年度合并财务报表及母公司财务报表的更正，具体影响如下：

1、对 2021 年度合并财务报表数据的影响

| 项目 | 2021 年 12 月 31 日/2021 年度 | | | |
|----------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| | 调整前 | 调整金额 | 调整后 | 影响比例 (%) |
| 应收账款 | 221,984,434.80 | -3,579,242.27 | 218,405,192.53 | -1.61% |
| 其他应收款 | 3,222,173.22 | 34,304,693.05 | 37,526,866.27 | 1064.64% |
| 存货 | 26,897,328.72 | -4,125,255.72 | 22,772,073.00 | -15.34% |
| 流动资产合计 | 324,644,829.76 | 26,600,195.06 | 351,245,024.82 | 8.19% |
| 递延所得税资产 | 18,343,332.17 | -1,391,171.32 | 16,952,160.85 | -7.58% |
| 非流动资产合计 | 200,960,893.58 | -1,391,171.32 | 199,569,722.26 | -0.69% |

| 项目 | 2021年12月31日/2021年度 | | | |
|------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| | 调整前 | 调整金额 | 调整后 | 影响比例 (%) |
| 资产总计 | 525,605,723.34 | 25,209,023.74 | 550,814,747.08 | 4.80% |
| 应付职工薪酬 | 4,344,086.23 | 1,804,800.00 | 6,148,886.23 | 41.55% |
| 流动负债合计 | 168,110,573.03 | 1,804,800.00 | 169,915,373.03 | 1.07% |
| 预计负债 | 18,100,927.34 | -3,040,070.48 | 15,060,856.86 | -16.80% |
| 非流动负债合计 | 30,004,867.67 | -3,040,070.48 | 26,964,797.19 | -10.13% |
| 负债合计 | 198,115,440.70 | -1,235,270.48 | 196,880,170.22 | -0.62% |
| 盈余公积 | 12,822,001.74 | 2,684,719.42 | 15,506,721.16 | 20.94% |
| 未分配利润 | 80,982,359.25 | 23,824,841.00 | 104,807,200.25 | 29.42% |
| 归属于母公司股东权益合计 | 303,187,679.45 | 26,509,560.42 | 329,697,239.87 | 8.74% |
| 少数股东权益 | 24,302,603.19 | -65,266.20 | 24,237,336.99 | -0.27% |
| 股东权益合计 | 327,490,282.64 | 26,444,294.22 | 353,934,576.86 | 8.07% |
| 营业成本 | 135,499,949.24 | 620,400.00 | 136,120,349.24 | 0.46% |
| 销售费用 | 7,805,833.69 | 5,000,260.30 | 12,806,093.99 | 64.06% |
| 管理费用 | 22,078,245.96 | -3,902,860.30 | 18,175,385.66 | -17.68% |
| 研发费用 | 10,930,271.08 | 87,000.00 | 11,017,271.08 | 0.80% |
| 信用减值损失 | -3,466,556.01 | -19,361,100.76 | -22,827,656.77 | 558.51% |
| 资产减值损失 | -559,668.28 | 2,748,576.01 | 2,188,907.73 | -491.11% |
| 营业外支出 | 18,852,843.68 | -17,516,756.96 | 1,336,086.72 | -92.91% |
| 所得税费用 | 4,303,038.01 | -2,762,598.71 | 1,540,439.30 | -64.20% |
| 净利润 | 14,400,440.52 | 1,862,030.92 | 16,262,471.44 | 12.93% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 14,199,192.05 | 1,927,297.12 | 16,126,489.17 | 13.57% |
| 少数股东损益 | 201,248.47 | -65,266.20 | 135,982.27 | -32.43% |

2、对2021年度母公司财务报表的影响

| 项目 | 2021年12月31日/2021年度 | | | |
|-------|--------------------|---------------|----------------|----------|
| | 调整前 | 调整金额 | 调整后 | 影响比例 (%) |
| 应收账款 | 203,399,799.71 | -3,579,242.27 | 199,820,557.44 | -1.76% |
| 其他应收款 | 41,593,623.32 | 34,304,693.05 | 75,898,316.37 | 82.48% |
| 存货 | 21,538,477.17 | -4,125,255.72 | 17,413,221.45 | -19.15% |

| 项目 | 2021年12月31日/2021年度 | | | |
|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------|
| | 调整前 | 调整金额 | 调整后 | 影响比例(%) |
| 流动资产合计 | 314,535,052.95 | 26,600,195.06 | 341,135,248.01 | 8.46% |
| 递延所得税资产 | 15,951,802.73 | -1,462,271.32 | 14,489,531.41 | -9.17% |
| 非流动资产合计 | 161,235,661.45 | -1,462,271.32 | 159,773,390.13 | -0.91% |
| 资产总计 | 475,770,714.40 | 25,137,923.74 | 500,908,638.14 | 5.28% |
| 应付职工薪酬 | 2,440,817.91 | 1,330,800.00 | 3,771,617.91 | 54.52% |
| 流动负债合计 | 206,455,599.44 | 1,330,800.00 | 207,786,399.44 | 0.64% |
| 预计负债 | 18,100,927.34 | -3,040,070.48 | 15,060,856.86 | -16.80% |
| 非流动负债合计 | 25,376,417.21 | -3,040,070.48 | 22,336,346.73 | -11.98% |
| 负债合计 | 231,832,016.65 | -1,709,270.48 | 230,122,746.17 | -0.74% |
| 盈余公积 | 11,686,992.21 | 2,684,719.42 | 14,371,711.63 | 22.97% |
| 未分配利润 | 24,968,325.41 | 24,162,474.80 | 49,130,800.21 | 96.77% |
| 归属于母公司股东权益合计 | 243,938,697.75 | 26,847,194.22 | 270,785,891.97 | 11.01% |
| 股东权益合计 | 243,938,697.75 | 26,847,194.22 | 270,785,891.97 | 11.01% |
| 营业成本 | 137,422,422.44 | 458,400.00 | 137,880,822.44 | 0.33% |
| 销售费用 | 7,392,931.45 | 5,000,260.30 | 12,393,191.75 | 67.64% |
| 管理费用 | 15,348,407.30 | -4,214,860.30 | 11,133,547.00 | -27.46% |
| 研发费用 | 8,732,412.21 | 87,000.00 | 8,819,412.21 | 1.00% |
| 信用减值损失 | -3,176,952.32 | -19,361,100.76 | -22,538,053.08 | 609.42% |
| 资产减值损失 | -600,391.36 | 2,748,576.01 | 2,148,184.65 | -457.80% |
| 营业外支出 | 18,832,658.35 | -17,516,756.96 | 1,315,901.39 | -93.01% |
| 所得税费用 | 3,283,624.70 | -2,691,498.71 | 592,125.99 | -81.97% |
| 净利润 | 2,987,819.71 | 2,264,930.92 | 5,252,750.63 | 75.81% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 2,987,819.71 | 2,264,930.92 | 5,252,750.63 | 75.81% |

三、对使用者和使用目的的限制

本专项说明仅供润成科技为前期会计差错更正的说明披露之目的使用，未经本所同意，不得用做任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

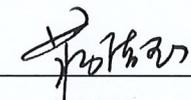
(此页无正文，为淮南润成科技股份有限公司容诚专字[2023]230Z1888 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
郁向军

中国注册会计师:  
霍金凤

中国注册会计师:  
蒋洁玉

2023年4月28日



营业执照

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

(副本) (5-1)

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、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、税务代理业务；法律、法规规定的其他经营活动。(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。)

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901-22至901-26

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



证书序号: 0011869

说明

田字封固
《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。
(名称变更)后, 会计师事务所应当及时向财政部门申请换发。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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 六月 廿 日

中华人民共和国财政部制



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)

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41010032

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



| | |
|-------------------|----------------------|
| 姓名 | 郁向军 |
| 性别 | 男 |
| 出生日期 | 1972-11-01 |
| 工作单位 | 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所 |
| 身份证号码 | 342623197211010014 |
| Identity card No. | |



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: 341301830006
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: 2001-06-20
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d



姓名 霍金凤
 Full name 霍金凤
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1990-08-01
 Date of birth 1990-08-01
 工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 Working unit 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
 身份证号码 342622199008016501
 Identity card No. 342622199008016501



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: 110100323971
 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: 2017-04-24
 Date of Issuance 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

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 蒋洁玉
性别: 女
出生日期: 1985-02-09
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号码: 340603198502090226
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: 110100320182
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: 2018-03-21
Date of Issuance

2018年 3月 21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

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