

重庆和泰润佳股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]0011169号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<https://acc.mof.gov.cn>)进行查验。

2300SRBW3U



**重庆和泰润佳股份有限公司**  
**前期重大会计差错更正专项说明的审核报告**  
(截止 2022 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 重庆和泰润佳股份有限公司前期重大会计差 错更正专项说明	1-6



## 前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2023] 0011169号

重庆和泰润佳股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的重庆和泰润佳股份有限公司（以下简称“和泰润佳公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

### 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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，和泰润佳公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对和泰润佳公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大



《差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算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。

### 三. 鉴证结论

我们认为，和泰润佳公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了和泰润佳公司前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

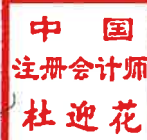
本专项审核报告仅供和泰润佳公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

*杜迎花*



杜迎花

中国注册会计师:

*孙蕾*



孙蕾

二〇二三年四月二十七日



## 重庆和泰润佳股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

重庆和泰润佳股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）〉的通知》等文件的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因

（一）公司以前年度存在因验收单据未及时流转至财务导致的收入跨期问题。现根据《企业会计准则-收入（2017 年修订）》的规定，将公司商品发出并经客户验收时确认商品销售的收入，并追溯调整以前年度数据。

（二）公司以前年度存在原材料实物到货后未及时暂估入账的问题。现根据材料采购的业务台账及入库单梳理材料入库的实际日期，并据此调整材料的入库时间，同时调整受此影响的生产成本核算及营业成本结算事项。

（三）公司以前年度存在固定资产竣工验收后未对尚未收到发票的工程款支出进行暂估的问题。现根据工程台账在竣工验收时点调整固定资产的入账价值，并追溯调整以前年度数据。

（四）公司以前年度未严格识别政府补助的性质，将其收到的政府补助均计入其他收益，核算错误。现根据政府补助文件的约定判断相关补助属于与资产相关的补助或是与收益相关的补助，并追溯调整



以前年度数据。

（五）其他如会计科目使用有误、期末未根据流动性列示相关资产和负债、费用跨期及费用归属对象有误、坏账准备计提等事项，公司同时作为前期差错进行更正，并对以前年度相关财务数据进行追溯调整。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	7,518,265.09	2,417.07	7,520,682.16
应收票据		300,000.00	300,000.00
应收账款	75,421,412.20	-17,196,295.66	58,225,116.54
预付款项	1,909,439.87	-235,263.28	1,674,176.59
其他应收款	5,855,718.72	-5,118,447.31	737,271.41
存货	60,231,960.03	-23,889,786.08	36,342,173.95
一年内到期的非流动资产	459,826.84	-459,826.84	
其他流动资产		6,958,174.81	6,958,174.81
长期应收款		3,672,589.44	3,672,589.44
固定资产	85,530,118.80	-693,138.66	84,836,980.14
在建工程	29,001,602.24	-368,589.12	28,633,013.12
使用权资产		4,094,917.98	4,094,917.98
无形资产	12,575,286.61	-7,562.26	12,567,724.35
长期待摊费用	337,709.57	-337,709.57	
递延所得税资产	1,518,839.64	1,719,849.35	3,238,688.99
其他非流动资产		580,545.80	580,545.80
短期借款	39,897,251.76	-11,014,719.14	28,882,532.62
应付账款	60,708,474.58	6,106,811.13	66,815,285.71
合同负债	204,272.19	34,884.49	239,156.68
应付职工薪酬	584,000.00	1,524,956.08	2,108,956.08



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	2,935,617.03	-2,695,104.02	240,513.01
一年内到期的非流动负债	14,259,035.47	7,622,397.70	21,881,433.17
其他流动负债	26,555.38	332,879.56	359,434.94
长期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
租赁负债		2,573,802.01	2,573,802.01
长期应付款	25,560,077.28	-1,630,546.74	23,929,530.54
递延收益	8,146,666.67	4,406,453.80	12,553,120.47
递延所得税负债	929,689.26	-3,900.36	925,788.90
盈余公积	8,551,908.70	-830,106.80	7,721,801.90
未分配利润	63,047,692.05	-43,405,932.04	19,641,760.01

## (二) 利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	228,983,579.76	-18,929,842.65	210,053,737.11
营业成本	170,252,872.07	-7,718,303.84	162,534,568.23
税金及附加	1,296,987.03	3,408.26	1,300,395.29
销售费用	3,065,275.50	274,350.02	3,339,625.52
管理费用	12,474,991.17	-810,264.96	11,664,726.21
研发费用	15,682,147.26	-316,563.63	15,365,583.63
财务费用	4,102,443.31	1,335,163.89	5,437,607.20
其他收益	4,656,434.83	-1,927,287.13	2,729,147.70
投资收益		32,550.00	32,550.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-218,822.96	-976,872.20	-1,195,695.16
利润总额（亏损以“-”号填列）	26,657,669.75	-14,569,241.72	12,088,428.03
所得税费用	445,231.98	-963,090.50	-517,858.52
净利润（净亏以“-”号填列）	26,212,437.77	-13,606,151.22	12,606,286.55

## (三) 现金流量表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	223,417,852.44		223,417,852.44
收到的税费返还	1,000,800.00		1,000,800.00
收到其他与经营活动有关的现金	12,559,303.47	-0.26	12,559,303.21
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>236,977,955.91</b>	<b>-0.26</b>	<b>236,977,955.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	154,453,499.82	-1,425,613.66	153,027,886.16
支付给职工以及为职工支付的现金	24,510,908.44		24,510,908.44
支付的各项税费	8,840,342.40	3,408.26	8,843,750.66



支付其他与经营活动有关的现金	27,506,895.77	459,991.98	27,966,887.75
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>215,311,646.43</b>	<b>-962,213.42</b>	<b>214,349,433.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>21,666,309.48</b>	<b>962,213.16</b>	<b>22,628,522.64</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	43,901,708.30	211,956.68	44,113,664.98
投资支付的现金		8,100,000.00	8,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	8,100,000.00	-8,100,000.00	-
投资活动现金流出小计	<b>52,001,708.30</b>	<b>211,956.68</b>	<b>52,213,664.98</b>
投资活动产生的现金流量净额	<b>-52,001,708.30</b>	<b>-211,956.68</b>	<b>-52,213,664.98</b>
取得借款收到的现金	39,850,000.00		39,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	47,754,421.00		47,754,421.00
筹资活动现金流入小计	<b>87,604,421.00</b>		<b>87,604,421.00</b>
偿还债务支付的现金	40,600,000.00		40,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,874,778.87	750,256.74	3,625,035.61
支付其他与筹资活动有关的现金	15,048,710.31		15,048,710.31
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>58,523,489.18</b>	<b>750,256.74</b>	<b>59,273,745.92</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>29,080,931.82</b>	<b>-750,256.74</b>	<b>28,330,675.08</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-13,347.19	2,417.33	-10,929.86
现金及现金等价物净增加额	-1,267,814.19	2,417.07	-1,265,397.12
加：期初现金及现金等价物余额	7,121,123.21		7,121,123.21
期末现金及现金等价物余额	<b>5,853,309.02</b>	2,417.07	<b>5,855,726.09</b>

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

#### （一）资产负债表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	6,057,082.85	2,417.07	6,059,499.92
应收账款	50,930,668.47	-12,119,426.21	38,811,242.26
预付款项	1,834,170.71	-235,263.28	1,598,907.43
其他应收款	5,709,759.57	-5,055,209.57	654,550.00
存货	49,038,783.29	-20,484,133.19	28,554,650.10





重庆和泰润佳股份有限公司  
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他流动资产	417,149.52	6,330,329.79	6,747,479.31
长期应收款		3,592,589.44	3,592,589.44
固定资产	72,980,508.74	72,368.56	73,052,877.30
在建工程	27,807,203.19	825,809.93	28,633,013.12
无形资产	10,384,705.81	-7,562.26	10,377,143.55
长期待摊费用	337,709.57	-337,709.57	
递延所得税资产	1,429,360.51	948,672.38	2,378,032.89
其他非流动资产		580,545.80	580,545.80
短期借款	34,890,180.55	-11,014,719.14	23,875,461.41
应付账款	43,235,673.33	7,155,316.14	50,390,989.47
合同负债	191,970.95	1,207,900.03	1,399,870.98
应付职工薪酬		1,508,956.08	1,508,956.08
应交税费	2,769,963.54	-2,584,191.52	185,772.02
其他应付款	21,070,872.54	1,194,399.05	22,265,271.59
一年内到期的非流动负债	12,231,877.39	5,868,628.51	18,100,505.90
其他流动负债	24,956.22	185,371.58	210,327.80
长期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
长期应付款	20,960,720.76	-1,527,844.24	19,432,876.52
递延收益	8,146,666.67	4,406,453.80	12,553,120.47
盈余公积	8,551,908.70	-830,106.80	7,721,801.90
未分配利润	55,535,558.02	-37,456,734.60	18,078,823.42

(二) 利润表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	171,746,236.24	-13,928,807.02	157,817,429.22
营业成本	126,570,664.67	-8,590,423.44	117,980,241.23
税金及附加	1,026,483.55	3,408.26	1,029,891.81
销售费用	3,061,843.50	169,044.66	3,230,888.16
管理费用	9,069,242.15	-634,105.15	8,435,137.00
研发费用	11,083,404.37	17,507.48	11,100,911.85
财务费用	3,491,410.83	1,074,737.17	4,566,148.00
其他收益	3,653,443.16	-1,927,287.13	1,726,156.03
投资收益		32,550.00	32,550.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-116,837.07	-1,030,916.47	-1,147,753.54
利润总额(亏损以“-”号填列)	21,096,669.21	-8,894,629.60	12,202,039.61
所得税费用	820,576.62	-593,561.61	227,015.01



净利润（净亏以“-”号填列）	20,276,092.59	-8,301,067.99	11,975,024.60
----------------	---------------	---------------	---------------

### （三）现金流量表

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	164,738,923.49		164,738,923.49
收到的税费返还	15,311,525.20	-0.26	15,311,524.94
经营活动现金流入小计	<b>180,050,448.69</b>	<b>-0.26</b>	<b>180,050,448.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	121,690,601.27	-1,425,613.66	120,264,987.61
支付给职工以及为职工支付的现金	16,999,919.05		16,999,919.05
支付的各项税费	6,627,579.96	3,408.26	6,630,988.22
支付其他与经营活动有关的现金	14,024,747.82	459,991.98	14,484,739.80
经营活动现金流出小计	<b>159,342,848.10</b>	<b>-962,213.42</b>	<b>158,380,634.68</b>
经营活动产生的现金流量净额	<b>20,707,600.59</b>	<b>962,213.16</b>	<b>21,669,813.75</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,855,874.45	211,956.68	43,067,831.13
投资支付的现金		8,100,000.00	8,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	8,100,000.00	-8,100,000.00	
投资活动现金流出小计	<b>50,955,874.45</b>	<b>211,956.68</b>	<b>51,167,831.13</b>
投资活动产生的现金流量净额	<b>-50,955,874.45</b>	<b>-211,956.68</b>	<b>-51,167,831.13</b>
取得借款收到的现金	34,850,000.00		34,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	40,754,421.00		40,754,421.00
筹资活动现金流入小计	<b>75,604,421.00</b>		<b>75,604,421.00</b>
偿还债务支付的现金	30,900,000.00		30,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,380,456.54	750,256.74	2,130,713.28
支付其他与筹资活动有关的现金	14,604,140.31		14,604,140.31
筹资活动现金流出小计	<b>46,884,596.85</b>	<b>750,256.74</b>	<b>47,634,853.59</b>
筹资活动产生的现金流量净额	<b>28,719,824.15</b>	<b>-750,256.74</b>	<b>27,969,567.41</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-13,347.19	2,417.33	-10,929.86
现金及现金等价物净增加额	-1,541,796.90	2,417.07	-1,539,379.83
加：期初现金及现金等价物余额	5,933,923.68		5,933,923.68
期末现金及现金等价物余额	4,392,126.78	2,417.07	4,394,543.85

重庆和泰润佳股份有限公司

（盖章）

二〇二三年四月二十七日





# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身  
份码了解更多登  
记、备案、许可、  
监管信息、体验  
更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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；法律、行政法规规定的其他业务；（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，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）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2023年01月09日

登记机关

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。

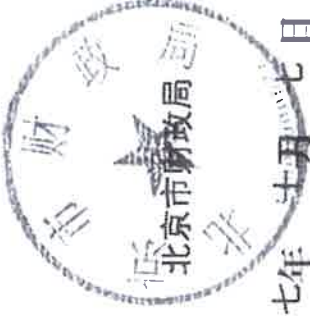
国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

### 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《会计师事务所执业证书》。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所发生执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

原件只用于业务报  
告件专用，复印无效。



发证机关:

二〇一七年 七月 七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

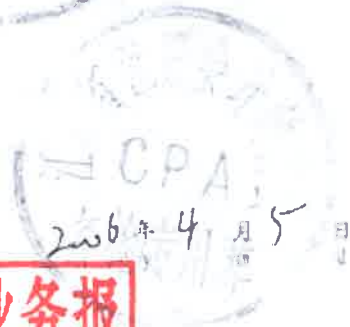
批准执业日期: 2011年11月03日

姓名: 杜迎花  
 Full name: 杜迎花  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1978-04-12  
 Date of birth: 1978-04-12  
 工作单位: 南京永华会计师事务所  
 Working unit: 南京永华会计师事务所  
 身份证号码: 320113197804122040  
 Identity number: 320113197804122040



有效期一年，  
 Valid for one year after

**此件仅用于业务报  
 告专用，复印无效。**



杜迎花(320100010096)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

320100010096

证书编号:  
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

2004 年 8 月 30 日

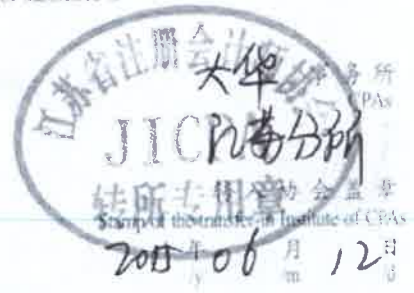
发证日期:  
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





中国注册会计师协会

注册会计师继续教育学时证明



姓名	孙雷
Sex	男
出生日期	1979-09-13
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码	42020519790913571X



此件仅用于业务报告专用，复印无效。



孙雷(320100010098)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



孙雷(320100010098)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



有效一年，  
per year after

320100010098

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:	2004	08	30	日
Date of Issuance	年	月	日	

2020 05 14