

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

护航科技股份有限公司
容诚专字[2023]100Z1155号

容诚会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于护航科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2023]100Z1155 号

护航科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的护航科技股份有限公司（以下简称护航科技公司）管理层编制的 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供护航科技公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是护航科技公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对护航科技公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作



为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（以下无正文）



(此页无正文，为护航科技公司容诚专字[2023]100Z1155 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

陈君



中国注册会计师：

唐恒飞



中国注册会计师：

张云凤



2023 年 12 月 1 日



护航科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

护航科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2023 年 12 月，本公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2023 年 1-6 月合并财务报表会计差错调整明细：

1. 调整跨期营业收入，调整后，相应调减 2023 年 1-6 月营业收入 149,342.26 元，调增 2023 年 6 月 30 日应收账款 340,980.00 元，调增 2023 年 6 月 30 日应交税费 19,300.76 元，调增 2023 年年初未分配利润 471,021.50 元。

2. 调整跨期营业成本，调整后，相应调减 2023 年 6 月 30 日存货 4,857,494.68 元，调增 2023 年 1-6 月营业成本 830,846.06 元，调增 2023 年 6 月 30 日应付账款 66,105.62 元，调减 2023 年年初未分配利润 4,092,754.24 元。

3. 根据新收入准则和相关监管规则适用指引，部分项目的收入应采用净额法核算，调整后，相应调减 2023 年 1-6 月营业收入 157,195.64 元，调减 2023 年 1-6 月营业成本 157,195.64 元。

4. 调整坏账准备，调整后，相应调减 2023 年年初未分配利润 11,621.54 元，调减 2023 年 1-6 月信用减值损失 6,378.83 元，调减 2023 年 6 月 30 日应收账款 18,000.37 元。

5. 调整递延所得税资产，调整后，相应调减 2023 年年初未分配利润 10,274.79 元，调增 2023 年 1-6 月所得税费用 10,692.15 元，调减 2023 年 6 月 30 日递延所得税资产 20,966.94 元。

6. 调整 2021 年度商誉减值损失，追溯调整后，相应调减 2023 年 6 月 30 日商誉 665,820.08 元，调减 2023 年年初未分配利润 665,820.08 元。

7. 调整应交税费，调整后，相应调增 2023 年年初未分配利润 555,277.94 元，调减 2023 年 1-6 月所得税费用 157,034.94 元，调减 2023 年 6 月 30 日应交税费 712,312.88 元。

8. 因项目未验收调整预付款项，调整后，相应调增 2023 年 6 月 30 日预付款项 867,924.50 元，调减 2023 年 6 月 30 日存货 867,924.50 元。

9. 调整使用权资产，调整后，相应调增 2023 年 6 月 30 日使用权资产 197,040.56 元，调增 2023 年 6 月 30 日租赁负债 91,479.60 元，调增 2023 年 6 月 30 日一年内到期的非流动负债 96,216.98 元，调减 2023 年 1-6 月管理费用 10,898.16 元，调增 2023 年 1-6 月财务费用 1,554.18 元。

10. 调整费用跨期，调整后，相应调增 2023 年 6 月 30 日预付款项 26,135.40 元，调增 2023 年 6 月 30 日应付账款 121,200.00 元，调增 2023 年 1-6 月管理费用 95,064.60 元。

11. 调整其他应付款，调整后，相应调增 2023 年 6 月 30 日应付职工薪酬 269,042.55 元，调减 2023 年 6 月 30 日其他应付款 337,715.23 元，调减 2023 年 1-6 月管理费用 44,090.30 元，调减 2023 年 1-6 月营业成本 24,582.38 元。

12. 调整辞退福利，调整后，相应调减 2023 年 1-6 月营业成本 846,410.50 元，调增 2023 年 1-6 月管理费用 894,155.30 元，调减 2023 年 1-6 月研发费用 47,744.80 元。

13. 科目重分类调整，调整后，相应调增 2023 年 6 月 30 日其他流动资产 194,999.84 元，调增 2023 年 6 月 30 日其他流动负债 17,187.95 元，调增 2023 年 6 月 30 日应交税费 177,811.89 元。

14. 调整资本公积，调整后，相应调增 2023 年 6 月 30 日未分配利润 775,185.83 元，调减 2023 年 6 月 30 日资本公积 775,185.83 元。

15. 调整盈余公积，调整后，相应调增 2023 年年初未分配利润 315,645.32 元，调减 2023 年 6 月 30 日盈余公积 315,645.32 元。

（二）2022 年度合并财务报表会计差错调整明细：

1. 调整跨期营业收入，调整后，相应调增 2022 年度营业收入 704,566.97 元，调增 2022 年 12 月 31 日应收账款 471,021.50 元，调减 2022 年年初未分配利润 233,545.47 元。

2. 调整跨期营业成本，调整后，相应调减 2022 年 12 月 31 日存货 3,988,339.05 元，调增 2022 年度营业成本 2,311,199.35 元，调减 2022 年年初未分配利润 1,677,139.70 元。

3. 根据新收入准则和相关监管规则适用指引，部分项目的收入应采用净额法核算，调整后，相应调减 2022 年度营业收入 455,258.16 元，调减 2022 年度营业成本 455,258.16 元。

4. 调整坏账准备，调整后，相应调增 2022 年年初未分配利润 1,120,346.86 元，调减 2022 年度信用减值损失 1,131,968.40 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 11,621.54 元。

5. 调整递延所得税资产，调整后，相应调增 2022 年年初未分配利润 36,006.60 元，调增 2022 年度所得税费用 46,281.39 元，调减 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 10,274.79 元。

6. 调整 2021 年度商誉减值损失，追溯调整后，相应调减 2022 年 12 月 31 日商誉 665,820.08 元，调减 2022 年年初未分配利润 665,820.08 元。

7. 调整应交税费，调整后，相应调增 2022 年年初未分配利润 232,604.20 元，调减 2022 年度所得税费用 322,673.74 元，调减 2022 年 12 月 31 日应交税费 555,277.94 元。

8. 调整合同取得成本，调整后，相应调减 2022 年年初未分配利润 104,415.19 元，调减 2022 年 12 月 31 日存货 104,415.19 元。

9. 调整其他应付款，调整后，相应调增 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 288,663.14 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应付款 288,663.14 元。

10. 调整辞退福利，调整后，相应调减 2022 年度营业成本 1,256,607.97 元，调增 2022 年度管理费用 1,283,607.87 元，调减 2022 年度销售费用 26,999.90 元。

11. 调整资本公积，调整后，相应调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 775,185.83 元，调减 2022 年 12 月 31 日资本公积 775,185.83 元。

12. 调整盈余公积, 调整后, 相应调增 2022 年年初未分配利润 36,579.56 元, 调减 2022 年 12 月 31 日盈余公积 315,645.32 元, 调减 2022 年度提取法定盈余公积 279,065.76 元。

(三) 2021 年度合并财务报表会计差错调整明细:

1. 调整跨期营业收入, 调整后, 相应调减 2021 年度营业收入 197,684.47 元, 调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 233,545.47 元, 调减 2021 年年初未分配利润 35,861.00 元。

2. 调整跨期营业成本, 调整后, 相应调减 2021 年 12 月 31 日存货 1,765,935.65 元, 调增 2021 年度营业成本 1,023,118.39 元, 调减 2021 年年初未分配利润 654,021.31 元, 调增 2022 年 12 月 31 日应付账款 175,968.20 元, 调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 264,764.15 元。

3. 根据新收入准则和相关监管规则适用指引, 部分项目的收入应采用净额法核算, 调整后, 相应调减 2021 年度营业收入 9,239,963.83 元, 调减 2021 年度营业成本 9,239,963.83 元。

4. 调整坏账准备, 调整后, 相应调增 2021 年年初未分配利润 439,627.00 元, 调增 2021 年度信用减值损失 680,719.86 元, 调增 2021 年 12 月 31 日应收账款 1,122,362.61 元, 调减 2021 年 12 月 31 日其他应收款 2,015.75 元。

5. 调整递延所得税资产, 调整后, 相应调增 2021 年年初未分配利润 6,281.18 元, 调减 2021 年度所得税费用 29,725.42 元, 调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 36,006.60 元。

6. 调整 2021 年度商誉减值损失, 追溯调整后, 相应调减 2021 年 12 月 31 日商誉 665,820.08 元, 调减 2021 年资产减值损失 665,820.08 元。

7. 调整应交税费, 调整后, 相应调增 2021 年年初未分配利润 81,912.69 元, 调减 2021 年度所得税费用 150,691.51 元, 调增 2021 年 12 月 31 日其他流动资产 232,604.20 元。

8. 税收滞纳金重分类调整, 调整后, 相应调增 2021 年营业外支出 333,008.51 元, 调减 2021 年所得税费用 333,008.51 元。

9. 公司根据新金融工具准则要求, 将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目

的银行承兑汇票划分至应收款项融资列报。对银行承兑汇票进行重分类调整，调整后，相应调增 2021 年 12 月 31 日应收款项融资 243,950.00 元，调减 2021 年 12 月 31 日应收票据 243,950.00 元。

10. 调整合同取得成本，调整后，相应调增 2021 年销售费用 124,353.87 元，调减 2021 年营业成本 19,938.68 元，调减 2021 年 12 月 31 日存货 104,415.19 元。

11. 调整其他应付款，调整后，相应调增 2021 年 12 月 31 日应付职工薪酬 231,808.77 元，调减 2021 年 12 月 31 日其他应付款 231,808.77 元。

12. 调整辞退福利，调整后，相应调减 2021 年度营业成本 953,107.00 元，调增 2021 年度管理费用 984,308.00 元，调减 2021 年度销售费用 31,201.00 元。

13. 调整资本公积，调整后，相应调增 2021 年 12 月 31 日未分配利润 775,185.83 元，调减 2021 年 12 月 31 日资本公积 775,185.83 元。

14. 调整盈余公积，调整后，相应调增年初未分配利润 27,530.67 元，调减 2021 年 12 月 31 日盈余公积 36,579.56 元，调减 2021 年度提取法定盈余公积 9,048.89 元。

(四) 2020 年度合并财务报表会计差错调整明细：

1. 调整跨期营业收入，调整后，相应调减 2020 年度营业收入 9,036,342.89 元，调增 2020 年 12 月 31 日应收账款 759,392.71 元，调增 2020 年 12 月 31 日合同负债 795,253.71 元，调增 2020 年年初未分配利润 9,000,481.89 元。

2. 调整跨期营业成本，调整后，相应调减 2020 年 12 月 31 日存货 966,611.51 元，调增 2020 年度营业成本 1,971,985.82 元，调增 2020 年年初未分配利润 1,317,964.51 元，调增 2022 年 12 月 31 日应付账款 360,644.30 元，调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 673,234.50 元。

3. 根据新收入准则和相关监管规则适用指引，部分项目的收入应采用净额法核算，调整后，相应调减 2020 年度营业收入 26,906,094.27 元，调减 2020 年度营业成本 26,863,892.45 元，调减 2020 年度管理费用 42,201.82 元。

4. 调整坏账准备，调整后，相应调增 2020 年年初未分配利润 121,836.68 元，调增 2020 年度信用减值损失 317,790.32 元，调增 2020 年 12 月 31 日应收账款 439,627.00 元。

5. 调整递延所得税资产，调整后，相应调减 2020 年年初未分配利润 8,991.55 元，

调减 2020 年度所得税费用 15,272.73 元,调增 2020 年 12 月 31 日递延所得税资产 6,281.18 元。

6. 调整 2020 年度联营企业投资收益,追溯调整后,相应调减 2020 年年初未分配利润 2,005,452.04 元,调增 2020 年投资收益 2,005,452.04 元。

7. 调整应交税费,调整后,相应调减 2020 年年初未分配利润 2,220,697.16 元,调减 2020 年度所得税费用 2,302,609.85 元,调减 2020 年 12 月 31 日应交税费 81,912.69 元。

8. 公司根据新金融工具准则要求,将既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的的银行承兑汇票划分至应收款项融资列报。对银行承兑汇票进行重分类调整,调整后,相应调增 2020 年 12 月 31 日应收款项融资 653,800.00 元,调减 2020 年 12 月 31 日应收票据 653,800.00 元。

9. 调整其他应付款,调整后,相应调增 2020 年 12 月 31 日应付职工薪酬 198,030.45 元,调减 2020 年 12 月 31 日其他应付款 198,030.45 元。

10. 调整辞退福利,调整后,相应调减 2020 年度营业成本 1,899,998.57 元,调增 2020 年度管理费用 1,899,998.57 元。

11. 调整与合同履约相关的费用,调整后,相应调增 2020 年度营业成本 336,633.66 元,调减 2020 年度管理费用 336,633.66 元。

12. 调整资本公积,调整后,相应调增 2020 年末未分配利润 775,185.83 元,调减 2020 年 12 月 31 日资本公积 775,185.83 元。

13. 调整盈余公积,调整后,相应调减 2020 年年初未分配利润 128,985.37 元,调减 2020 年 12 月 31 日盈余公积 9,048.89 元,调减 2020 年度提取法定盈余公积 138,034.26 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

(一) 对合并财务报表的影响

2023 年 1-6 月

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	95,215,214.30	322,979.63	95,538,193.93
预付款项	59,858.12	894,059.90	953,918.02
存货	10,915,583.38	-5,725,419.18	5,190,164.20
其他流动资产	983,418.80	194,999.84	1,178,418.64
使用权资产	-	197,040.56	197,040.56
商誉	665,820.08	-665,820.08	-
递延所得税资产	1,608,432.60	-20,966.94	1,587,465.66
资产总额	299,544,642.98	-4,803,126.27	294,741,516.71
应付账款	6,466,038.55	187,305.62	6,653,344.17
应付职工薪酬	19,425,846.38	269,042.55	19,694,888.93
应交税费	2,200,642.21	-515,200.23	1,685,441.98
其他应付款	1,527,606.87	-337,715.23	1,189,891.64
一年内到期的非流动负债	-	96,216.98	96,216.98
其他流动负债	5,014.97	17,187.95	22,202.92
租赁负债	-	91,479.60	91,479.60
负债总额	44,745,448.86	-191,682.76	44,553,766.10
资本公积	24,910,958.92	-775,185.83	24,135,773.09
盈余公积	14,971,883.34	-315,645.32	14,656,238.02
未分配利润	111,776,351.86	-3,520,612.36	108,255,739.50
归属于母公司的所有者权益合计	254,799,194.12	-4,611,443.51	250,187,750.61
营业收入	137,170,347.82	-306,537.90	136,863,809.92
营业成本	94,241,441.64	-197,342.46	94,044,099.18
管理费用	9,775,249.32	934,231.44	10,709,480.76
研发费用	7,475,082.29	-47,744.80	7,427,337.49
财务费用	339,170.64	1,554.18	340,724.82
信用减值损失	970,716.52	-6,378.83	964,337.69
利润总额	24,485,998.86	-1,003,615.09	23,482,383.77
所得税费用	1,971,534.86	-146,342.79	1,825,192.07
净利润	22,514,464.00	-857,272.30	21,657,191.70
归属于母公司所有者的净利润	22,514,464.00	-857,272.30	21,657,191.70
销售商品、提供劳务收到的现金	145,828,343.97	2,734,955.71	148,563,299.68
收到其他与经营活动有关的现金	614,270.50	86,990.85	701,261.35
购买商品、接受劳务支付的现金	10,311,537.50	2,810,495.55	13,122,033.05
支付给职工以及为职工支付的现金	110,015,325.35	-7,030.99	110,008,294.36
支付其他与经营活动有关的现金	3,574,851.12	-76,112.92	3,498,738.20
支付其他与筹资活动有关的现金	152,158.70	94,594.92	246,753.62

2022 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	94,426,445.49	459,399.96	94,885,845.45
存货	6,669,515.46	-4,092,754.24	2,576,761.22
商誉	665,820.08	-665,820.08	-
递延所得税资产	1,863,530.09	-10,274.79	1,853,255.30
资产总额	301,397,910.35	-4,309,449.15	297,088,461.20
应付职工薪酬	24,142,027.34	288,663.14	24,430,690.48
应交税费	3,365,142.64	-555,277.94	2,809,864.70
其他应付款	2,191,265.61	-288,663.14	1,902,602.47
负债总额	69,113,180.23	-555,277.94	68,557,902.29
资本公积	24,910,958.92	-775,185.83	24,135,773.09
盈余公积	14,971,883.34	-315,645.32	14,656,238.02
未分配利润	89,261,887.86	-2,663,340.06	86,598,547.80
归属于母公司的所有者权益合计	232,284,730.12	-3,754,171.21	228,530,558.91
营业收入	285,438,736.54	249,308.81	285,688,045.35
营业成本	198,407,607.62	599,333.22	199,006,940.84
销售费用	11,705,940.50	-26,999.90	11,678,940.60
管理费用	28,417,548.09	1,283,607.87	29,701,155.96
信用减值损失	-7,250,176.93	-1,131,968.40	-8,382,145.33
利润总额	29,954,293.19	-2,738,600.78	27,215,692.41
所得税费用	3,115,907.95	-276,392.35	2,839,515.60
净利润	26,838,385.24	-2,462,208.43	24,376,176.81
归属于母公司所有者的净利润	26,838,385.24	-2,462,208.43	24,376,176.81
购买商品、接受劳务支付的现金	30,014,493.70	-517,996.36	29,496,497.34
支付给职工以及为职工支付的现金	217,400,751.35	618,881.51	218,019,632.86
支付其他与经营活动有关的现金	10,788,860.14	-100,885.15	10,687,974.99

2021 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	243,950.00	-243,950.00	-
应收账款	124,994,868.61	888,817.14	125,883,685.75
应收款项融资	-	243,950.00	243,950.00
预付款项	13,674.55	264,764.15	278,438.70
其他应收款	1,194,258.77	-2,015.75	1,192,243.02
存货	7,518,902.22	-1,870,350.84	5,648,551.38
其他流动资产	4,070,939.69	232,604.20	4,303,543.89

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
商誉	665,820.08	-665,820.08	-
递延所得税资产	1,183,253.68	36,006.60	1,219,260.28
资产总额	252,091,625.75	-1,115,994.58	250,975,631.17
应付账款	13,405,086.16	175,968.20	13,581,054.36
应付职工薪酬	23,308,505.82	231,808.77	23,540,314.59
其他应付款	2,510,994.98	-231,808.77	2,279,186.21
负债总额	46,645,280.87	175,968.20	46,821,249.07
资本公积	24,910,958.92	-775,185.83	24,135,773.09
盈余公积	12,445,095.65	-36,579.56	12,408,516.09
未分配利润	64,950,290.31	-480,197.39	64,470,092.92
归属于母公司的所有者权益合计	205,446,344.88	-1,291,962.78	204,154,382.10
营业收入	288,173,878.14	-9,437,648.30	278,736,229.84
营业成本	205,081,381.31	-9,189,891.12	195,891,490.19
销售费用	9,892,132.19	93,152.87	9,985,285.06
管理费用	27,613,806.63	984,308.00	28,598,114.63
信用减值损失	-1,581,379.19	680,719.86	-900,659.33
资产减值损失	-	-665,820.08	-665,820.08
营业外支出	132,054.70	333,008.51	465,063.21
利润总额	32,077,033.68	-1,643,326.78	30,433,706.90
所得税费用	4,881,147.41	-513,425.44	4,367,721.97
净利润	27,195,886.27	-1,129,901.34	26,065,984.93
归属于母公司所有者的净利润	27,195,886.27	-1,129,901.34	26,065,984.93
购买商品、接受劳务支付的现金	78,634,333.16	-124,353.87	78,509,979.29
支付给职工以及为职工支付的现金	196,702,937.57	288,963.29	196,991,900.86
支付的各项税费	30,680,081.04	-333,008.51	30,347,072.53
支付其他与经营活动有关的现金	13,158,994.48	168,399.09	13,327,393.57

2020 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	653,800.00	-653,800.00	-
应收账款	85,998,245.88	1,199,019.71	87,197,265.59
应收款项融资	-	653,800.00	653,800.00
预付款项	21,007.56	673,234.50	694,242.06
存货	5,646,690.12	-966,611.51	4,680,078.61
递延所得税资产	1,873,651.78	6,281.18	1,879,932.96
资产总额	210,863,332.40	911,923.88	211,775,256.28

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	21,766,983.96	360,644.30	22,127,628.26
合同负债	994,223.20	795,253.71	1,789,476.91
应付职工薪酬	16,283,239.11	198,030.45	16,481,269.56
应交税费	12,540,395.33	-81,912.69	12,458,482.64
其他应付款	1,372,793.83	-198,030.45	1,174,763.38
负债总额	53,067,673.79	1,073,985.32	54,141,659.11
资本公积	4,340,158.92	-775,185.83	3,564,973.09
盈余公积	9,878,579.53	-9,048.89	9,869,530.64
未分配利润	81,576,920.16	622,173.28	82,199,093.44
归属于母公司的所有者权益合计	157,795,658.61	-162,061.44	157,633,597.17
营业收入	265,881,721.32	-35,942,437.16	229,939,284.16
营业成本	177,241,742.88	-26,455,271.54	150,786,471.34
管理费用	20,509,681.55	1,521,163.09	22,030,844.64
投资收益	-763,565.49	2,005,452.04	1,241,886.55
信用减值损失	-505,040.98	317,790.32	-187,250.66
利润总额	48,476,902.39	-8,685,086.35	39,791,816.04
所得税费用	7,601,038.92	-2,317,882.58	5,283,156.34
净利润	40,875,863.47	-6,367,203.77	34,508,659.70
归属于母公司所有者的净利润	40,875,863.47	-6,367,203.77	34,508,659.70
购买商品、接受劳务支付的现金	69,429,620.85	378,835.48	69,808,456.33
支付给职工以及为职工支付的现金	133,223,521.46	108,735.78	133,332,257.24
支付其他与经营活动有关的现金	7,861,860.99	-487,571.26	7,374,289.73

(二) 对母公司财务报表的影响

2023年1-6月

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	74,979,506.46	322,979.63	75,302,486.09
预付款项	346,105.76	867,924.50	1,214,030.26
存货	9,853,816.28	-5,844,182.41	4,009,633.87
其他流动资产	790,604.35	184,959.47	975,563.82
递延所得税资产	743,335.44	2,700.05	746,035.49
资产总额	300,292,149.98	-4,465,618.76	295,826,531.22
应付账款	54,569,168.42	195,775.62	54,764,944.04
应付职工薪酬	3,405,325.69	32,904.25	3,438,229.94
应交税费	890,655.61	-528,165.92	362,489.69

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	2,973,527.08	-32,904.25	2,940,622.83
其他流动负债	-	4,873.00	4,873.00
负债总额	76,421,684.88	-327,517.30	76,094,167.58
资本公积	24,083,865.65	-400,000.00	23,683,865.65
盈余公积	14,971,883.34	-315,645.32	14,656,238.02
未分配利润	81,674,716.11	-3,422,456.14	78,252,259.97
所有者权益合计	223,870,465.10	-4,138,101.46	219,732,363.64
营业收入	99,911,401.07	-306,537.90	99,604,863.17
营业成本	75,291,983.49	720,763.50	76,012,746.99
管理费用	4,571,446.74	121,200.00	4,692,646.74
信用减值损失	-386,773.97	-6,378.83	-393,152.80
利润总额	15,222,061.00	-1,154,880.23	14,067,180.77
所得税费用	1,671,649.87	-173,232.03	1,498,417.84
净利润	13,550,411.13	-981,648.20	12,568,762.93
销售商品、提供劳务收到的现金	104,383,962.70	380,530.94	104,764,493.64
购买商品、接受劳务支付的现金	66,344,841.09	542,916.29	66,887,757.38
支付给职工以及为职工支付的现金	14,175,964.66	-61,884.86	14,114,079.80
支付其他与经营活动有关的现金	3,869,302.33	-100,500.49	3,768,801.84

2022 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	72,321,373.04	459,399.96	72,780,773.00
存货	6,989,090.28	-4,172,874.39	2,816,215.89
递延所得税资产	776,837.74	1,743.23	778,580.97
资产总额	291,884,972.36	-3,711,731.20	288,173,241.16
应付职工薪酬	4,844,145.31	125,011.58	4,969,156.89
应交税费	2,088,137.72	-555,277.94	1,532,859.78
其他应付款	1,182,954.87	-125,011.58	1,057,943.29
负债总额	81,564,918.39	-555,277.94	81,009,640.45
资本公积	24,083,865.65	-400,000.00	23,683,865.65
盈余公积	14,971,883.34	-315,645.32	14,656,238.02
未分配利润	68,124,304.98	-2,440,807.94	65,683,497.04
所有者权益合计	210,320,053.97	-3,156,453.26	207,163,600.71
营业收入	225,500,817.18	514,072.96	226,014,890.14
营业成本	169,460,443.89	2,657,431.18	172,117,875.07
管理费用	14,771,738.68	7,800.00	14,779,538.68

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-456,708.60	-1,131,968.40	-1,588,677.00
利润总额	28,626,314.24	-3,283,126.62	25,343,187.62
所得税费用	3,358,437.32	-492,469.00	2,865,968.32
净利润	25,267,876.92	-2,790,657.62	22,477,219.30
购买商品、接受劳务支付的现金	166,393,992.48	-255,499.78	166,138,492.70
支付给职工以及为职工支付的现金	30,463,553.16	351,869.85	30,815,423.01
支付其他与经营活动有关的现金	8,145,963.34	-96,370.07	8,049,593.27

2021 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	243,950.00	-243,950.00	-
应收账款	81,322,508.49	888,817.14	82,211,325.63
应收款项融资	-	243,950.00	243,950.00
预付款项	432,442.05	-	432,442.05
其他应收款	2,054,785.11	-2,015.75	2,052,769.36
存货	7,518,902.22	-1,374,122.15	6,144,780.07
其他流动资产	3,705,622.47	232,604.20	3,938,226.67
递延所得税资产	616,813.05	-168,052.03	448,761.02
资产总额	236,331,158.43	-422,768.59	235,908,389.84
应付账款	42,807,263.98	-56,972.95	42,750,291.03
应付职工薪酬	3,589,279.08	48,512.61	3,637,791.69
其他应付款	1,348,343.32	-48,512.61	1,299,830.71
负债总额	51,278,981.38	-56,972.95	51,222,008.43
资本公积	24,083,865.65	-400,000.00	23,683,865.65
盈余公积	12,445,095.65	-36,579.56	12,408,516.09
未分配利润	45,383,215.75	70,783.92	45,453,999.67
所有者权益合计	185,052,177.05	-365,795.64	184,686,381.41
营业收入	244,395,515.88	-5,001,922.91	239,393,592.97
营业成本	183,991,471.62	-4,145,212.74	179,846,258.88
销售费用	5,784,054.99	124,353.87	5,908,408.86
管理费用	15,798,798.90	23,546.00	15,822,344.90
信用减值损失	-1,094,917.00	680,719.86	-414,197.14
营业外支出	131,642.81	333,008.51	464,651.32
利润总额	29,545,179.93	-656,898.69	28,888,281.24
所得税费用	3,880,018.74	-381,592.04	3,498,426.70
净利润	25,665,161.19	-275,306.65	25,389,854.54

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	182,331,956.17	-124,353.87	182,207,602.30
支付给职工以及为职工支付的现金	41,742,028.52	124,574.43	41,866,602.95
支付的各项税费	16,670,198.48	-333,008.51	16,337,189.97
支付其他与经营活动有关的现金	9,647,769.04	332,787.95	9,980,556.99

2020 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	653,800.00	-653,800.00	-
应收账款	63,095,053.10	1,199,019.71	64,294,072.81
应收款项融资	-	653,800.00	653,800.00
预付款项	1,741.50	673,234.50	674,976.00
存货	6,115,842.32	-1,243,849.89	4,871,992.43
递延所得税资产	452,575.50	-65,944.05	386,631.45
资产总额	184,155,207.41	562,460.27	184,717,667.68
应付账款	31,777,873.32	-60,391.76	31,717,481.56
合同负债	961,518.79	795,253.71	1,756,772.50
应付职工薪酬	6,315,736.30	125,617.47	6,441,353.77
应交税费	5,389,635.43	-81,912.69	5,307,722.74
其他应付款	668,189.35	-125,617.47	542,571.88
负债总额	45,222,991.55	652,949.26	45,875,940.81
资本公积	3,513,065.65	-400,000.00	3,113,065.65
盈余公积	9,878,579.53	-9,048.89	9,869,530.64
未分配利润	63,540,570.68	318,559.90	63,859,130.58
所有者权益合计	138,932,215.86	-90,488.99	138,841,726.87
营业收入	221,844,614.52	-14,527,351.18	207,317,263.34
营业成本	152,903,223.83	-11,111,436.63	141,791,787.20
管理费用	17,804,202.52	818,465.52	18,622,668.04
投资收益	-835,888.54	2,005,452.04	1,169,563.50
信用减值损失	-362,261.92	251,092.21	-111,169.71
利润总额	35,783,658.25	-1,977,835.82	33,805,822.43
所得税费用	4,727,846.54	-597,493.18	4,130,353.36
净利润	31,055,811.71	-1,380,342.64	29,675,469.07
购买商品、接受劳务支付的现金	94,526,603.51	378,835.48	94,905,438.99
支付给职工以及为职工支付的现金	80,409,600.39	85,145.09	80,494,745.48
支付其他与经营活动有关的现金	6,641,669.06	-463,980.57	6,177,688.49



证书序号: 0011869

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
二〇一三年六月三十日

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(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: 11010032

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号:
No. of Certificate

110100320078

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2011-09-13
年 月 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名	陈君
性别	男
出生日期	1986-08-09
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 芜湖分所
身份证号码	412728198608096418



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

华普天健芜湖分所
CPAs

AICPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年7月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京华普天健
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年8月9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.



陈君 110100320078

年 月 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号:
No of Certificate

110101300248

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 05 07

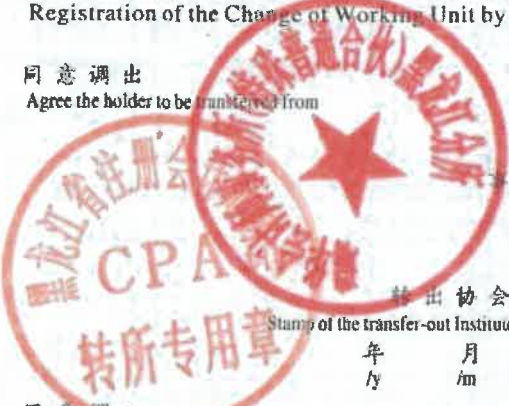
年 月 日
/y /m /d

姓名: 唐恒飞
Full name: 唐恒飞
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1987-08-10
Date of birth: 1987-08-10
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码: 230308198708104010
Identity card No.: 230308198708104010



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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014-08-23
年 月 日
/y /m /d

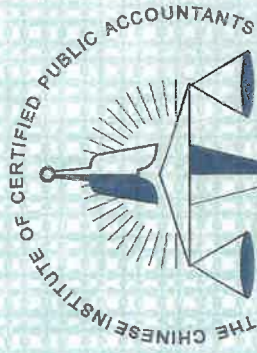
年度检验登记



唐恒飞 110101300248

继续有效一年
another year after





容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名 Full name 张云凤
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1987-01-03
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通
合伙)
身份证号码 Identity card No. 150426198701032365



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: 110100321244
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 09 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

伙)