

## 目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页
  
- 二、关于重要前期差错更正情况的说明····· 第 3—24 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2023〕5-123号

铜陵天海流体控制股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的铜陵天海流体控制股份有限公司（以下简称天海流体公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供天海流体公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

天海流体公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》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）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

## 三、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天海流体公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，天海流体公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》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，如实反映了对天海流体公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二三年十二月二日

# 铜陵天海流体控制股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

铜陵天海流体控制股份有限公司（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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）合并范围调整

本公司 2020 年至 2021 年持有安徽凯斯威精工科技有限公司（以下简称凯斯威）42% 股权，占董事会席位三分之二；2022 年本公司持有凯斯威 39% 股权，占董事会席位的五分之三，2020 年至 2022 年，本公司均系凯斯威第一大股东，董事会席位超过半数，根据凯斯威章程规定董事会会议应当由二分之一以上的董事出席方可进行，董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过，本公司能够控制凯斯威董事会；本公司 2020 年至 2022 年将其纳入公司财务报表合并范围。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

经再次梳理后，基于凯斯威股权结构、股东会及董事会决策机制、日常经营管理现状等因素，本公司未实质控制凯斯威，理由如下：

#### 1. 股东会决策机制

凯斯威《公司章程》第九条规定：“股东会由全体股东组成，是公司的权力机构”；第十三条规定：“股东会会议由股东按照认缴出资额的出资比例行使表决权”；第十七条规定：“股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解

散或者变更公司形式、在一年内购买、出售重大资产或者担保金额超过公司最近一期经审计总资产的 30%的决议，必须经代表三分之二以上表决权的股东通过，其余决议须经代表二分之一以上表决权的股东通过”。

根据上述规定，若没有取得代表全体股东三分之二或二分之一以上表决权表决通过，凯斯威无法通过有效的股东会决议。本公司仅持有凯斯威 42%表决权（2022 年 11-12 月持有 39%），按照认缴出资额的出资比例行使表决权，不足二分之一以上表决权，无法单方面控制股东会。

## 2. 董事会

### ① 董事会决策机制

凯斯威《公司章程》第二十三条规定：“公司设董事会，是公司的经营决策机构，对股东会负责”；第二十四条规定：“董事会由五名董事组成，全部董事由股东会选举产生，其中铜陵天海流体控制股份有限公司选派三名董事”；第三十二条规定：“董事会会议应当由二分之一以上的董事出席方可进行，董事会作出决议，必须经全体董事的过半数通过”；第三十三条规定：“公司设总经理一名，由董事会聘任或解聘。总经理每届任期三年，连聘可以连任。副总经理、财务总监每届任期三年，由总经理提请董事会聘任或者解聘，连聘可以连任”。

本公司委派的董事超过董事会成员半数，能够控制董事会。

### ② 凯斯威成立至今董事会决策情况

凯斯威自成立至今共召开 5 次董事会，具体情况如下：

序号	召开时间	
1	2019 年 11 月 15 日	审议并通过《关于聘任崔霞担任财务总监的议案》以及《关于选举董事长的议案》
2	2021 年 3 月 29 日	审议并通过《关重新选举董事长的议案》、《关于任命总经理的议案》、《关于任命副总经理的议案》
3	2022 年 5 月 16 日	审议通过《关于公司受让安徽胜海新材料科技有限公司股权的议案》。
4	2022 年 9 月 6 日	审议并通过《关于公司向银行贷款并由关联方提供担保的议案》
5	2022 年 12 月 8 日	审议并通过《关于投资浦川流科技（铜陵）有限公司的议案》

综上，凯斯威自成立以来，召开的董事会会议仅涉及选任财务总监、董事长、总经理、副总经理、重大投资及融资活动，未涉及凯斯威的日常经营管理，虽然本公司能够控制凯斯威董事会，但是未通过董事会对凯斯威的日常经营管理进行控制。

### 3. 日常经营管理现状

凯斯威主要通过熔炼生产铜铸件，与本公司的主要产品阀门、泵的生产过程差异较大，本公司一直未参与其生产过程。凯斯威的生产经营管理主要与其总经理负责，凯斯威的总经理一直由本公司以外的其他个人股东担任，凯斯威的主要管理人员不受本公司控制。基于上述因素，本公司未实质控制凯斯威的日常经营管理。

综上所述，本公司不能控制凯斯威的股东会，虽然形式上控制其董事会，但未参与其经营管理，根据实质重于形式原则，本公司谨慎认为凯斯威不纳入本公司的合并报表范围，其认定依据符合企业会计准则的相关规定。本公司对合并财务报表进行了追溯调整，2020年度至2022年度，调整金额及对合并财务报表的影响如下：

单位：元

项 目	累计影响数					
	2022. 12. 31/2022 年度		2021. 12. 31/2021 年度		2020. 12. 31/2020 年度	
	金额	影响比例	金额	影响比例	金额	影响比例
资产总额	-51,319,053.47	-13.45%	-42,198,845.34	-16.24%	-20,348,065.53	-9.84%
负债总额	-31,112,315.20	-15.39%	-23,050,801.15	-19.91%	-10,367,988.11	-12.49%
净资产	-20,206,738.27	-11.27%	-19,148,044.19	-13.29%	-9,980,077.42	-8.06%
营业收入	-34,382,274.88	-14.03%	-20,070,069.94	-10.37%	-8,455,555.48	-5.01%
营业成本	-27,926,610.15	-15.22%	-17,293,726.17	-11.53%	-7,907,783.57	-6.15%
净利润	-1,030,587.49	-3.00%	832,033.23	4.26%	-31,419.49	-0.15%

#### (二) 金融资产终止确认的调整

对信用等级一般的金融机构承兑的票据已背书或贴现期末未到期终止确认进行调整，公司前期对已背书或贴现的未到期银行承兑汇票(信用等级一般的金融机构)进行了终止确认，现予以调整，2020年末、2021年末调增应收票据金额分别为1,192,381.73元、2,390,904.00元，2022年末调减应收票据金额66,023.27元；同时相应调整其他流动负债。

#### (三) 收入、成本、费用跨期调整

##### 1. 收入、成本跨期调整

根据收入确认原则，公司以前年度收入存在部分跨期情况，现按照正确的归属期间进行调整，分别调整2020年度、2021年度、2022年度营业收入200,031.04元、-161,652.51元、699,596.50元，营业成本200,703.20元、-282,464.42元、701,726.88元；因营业收入、营业成本跨期调整涉及的应交税费（增值税）、应收账款、存货、期初未分配利润一并

进行了调整。

公司以前年度各年末存在成本未计提跨期情况，现按照正确的归属期间进行调整，分别调整 2020 年度、2021 年度、2022 年度营业成本 170,591.39 元、128,829.11 元、-115,032.40 元，相应调整应付账款 196,753.92 元、41,282.91 元、-246,672.57 元，应付职工薪酬 -26,162.53 元、87,546.20 元、131,640.17 元。

## 2. 费用跨期调整

公司以前年度各年末存在费用未计提跨期情况，现按照正确的归属期间进行调整，2020 年度、2021 年度、2022 年度跨期销售费用调整金额分别为 1,239.32 元、15,071.01 元、10,073.04 元，相应调整应付职工薪酬 1,239.32 元、15,071.01 元、10,073.04 元；涉及跨期管理费用调整金额分别为-71,177.50 元、306.92 元、10,346.21 元，相应调整应付职工薪酬-71,177.50 元、306.92 元、10,346.21 元；涉及研发费用调整金额分别为 94,297.45 元、14,763.68 元、100,050.35 元，相应调整应付职工薪酬 84,297.45 元、61,563.68 元，53,250.35 元，调整应付账款 10,000.00 元、-46,800.00 元、46,800.00 元。

## (四) 营业收入净额法确认

根据《企业会计准则第 14 号——收入》第三十四条，企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (一) 企业承担向客户转让商品的主要责任。
- (二) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。
- (三) 企业有权自主决定所交易商品的价格。
- (四) 其他相关事实和情况。

对贸易性业务，根据合同规定，本公司虽然负有向客户提供商品的首位责任，承担运输以及客户信用风险等，公司也暂时性的获得商品法定所有权，但本公司获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征（企业始终未实际持有货物或仅仅在运输过程中短暂地持有货物），表明本公司并未真正取得商品控制权，未真正承担存货风险，属于代理人，应采用“净额法”。

对部分客户指定特定供应商提供原材料的业务，根据合同规定，本公司只对第三方供应商提供原材料的外观，铭牌进行检测，原材料的性能和质量及出现售后维修、投诉等问题均由第三方供应商自行负责，企业不承担向客户转让该部分原材料的主要责任及在转让该指定原材料之前或之后不承担该商品的存货风险；同时，原材料价格系客户与第三方直接商谈确定，本公司无权自主决定指定的原材料的价格；综上所述，本公司并未真正取得指定原材料的控制权，未真正承担存货风险，属于代理人，应采用“净额法”。

本公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度的上述交易原以全额法确认收入，根据业务实质，公司不承担存货风险也未承担交付的主要责任，向客户转让商品前对商品不具有控制权，因此按照净额法确认收入更为合理，现予以调整。2020 年度、2021 年度、2022 年度调整营业收入金额分别为-36,427,369.73 元、-21,851,081.77 元、-9,556,554.79 元，同时调整营业成本。

#### （五）存货跌价调整

公司以前年度对存货跌价计提不充分，现予以调整。2020 年度、2021 年度、2022 年度调增与存货相关的资产减值损失金额分别为：770,833.07 元、540,667.66 元、305,032.64 元；2020 年度、2021 年度、2022 年度转销存货跌价转销调整营业成本金额分别为-474,160.22 元、-774,460.08 元、-312,914.47 元。上述两项分别调整 2020 年度、2021 年度、2022 年度存货-296,672.85 元、233,792.42 元、7,881.83 元。

#### （六）报表项目列报调整

1. 公司以前年度对信用等级较高和信用等级一般的银行承兑的应收票据未加以区分，统一在应收款项融资列报（已背书或贴现的信用等级一般的银行承兑的票据不符合终止确认条件，业务模式为收取合同现金流量，应作为以摊余成本计量的金融资产），现予以调整，2020 年末、2021 年末调增应收票据金额分别为 100,000.00 元、1,786,620.00 元，同时调减应收款项融资。

2. 公司未将以前年度应收质保金全部列报为合同资产，2020 年末、2021 年末、2022 年末调增合同资产金额分别为 517,050.22 元、2,231,062.96 元、356,558.95 元，相应调减应收账款，同时计提资产减值损失。

3. 公司将未到货的预付设备款列报为在建工程，现予以调整，2022 年末调减在建工程 3,008,849.70 元，同时调增其他非流动资产。

#### （七）现金流量调整

公司的子公司以应收公司的货款向银行申请应收账款保理融资，从公司合并角度应视为



对银行的借款，现作为取得借款收到的现金予以调整，2020年、2021年、2022年调增取得借款收到的现金5,000,000.00元、3,000,000.00元、9,000,000.00元，同时调减收到其他与筹资活动有关的现金。

上述前期差错更正事项业经公司2023年12月2日第四届二次董事会批准对外报出。

## 二、重要前期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

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	63,843,079.45	-12,039,203.10	51,803,876.35
应收票据	312,573.88	1,292,381.73	1,604,955.61
应收账款	37,343,204.36	-2,630,712.39	34,712,491.97
应收款项融资	366,029.90	-100,000.00	266,029.90
预付款项	288,785.37	-128,009.24	160,776.13
其他应收款	564,874.20	12,244.68	577,118.88
存货	32,059,894.12	-1,313,420.58	30,746,473.54
合同资产	220,724.12	491,197.71	711,921.83
一年内到期的非流动资产	62,744.74	-3,302.35	59,442.39
其他流动资产	253,045.38	-138,452.77	114,592.61
流动资产合计	136,618,075.11	-14,557,276.31	122,060,798.80
长期股权投资		4,143,644.86	4,143,644.86
固定资产	50,700,233.84	-1,188,842.30	49,511,391.54
在建工程	2,879,002.79	-216,705.36	2,662,297.43
长期待摊费用	327,919.18	-178,234.00	149,685.18
递延所得税资产	964,834.79	10,209.69	975,044.48
其他非流动资产	4,298,668.21	-4,096,518.00	202,150.21
非流动资产合计	70,179,569.48	-1,526,445.11	68,653,124.37
资产总计	206,797,644.59	-16,083,721.42	190,713,923.17
应付账款	40,067,006.24	-70,798.11	39,996,208.13

合同负债	2,203,813.20	-161,405.07	2,042,408.13
应付职工薪酬	1,054,888.86	666,979.53	1,721,868.39
应交税费	3,885,193.56	-136,936.47	3,748,257.09
其他应付款	373,348.47	-243,587.84	129,760.63
其他流动负债	63,787.72	1,171,199.80	1,234,987.52
流动负债合计	68,620,668.63	1,225,451.84	69,846,120.47
长期借款	10,000,000.00	-10,000,000.00	
递延收益	4,388,036.03	-775,078.73	3,612,957.30
递延所得税负债		1,280.46	1,280.46
非流动负债合计	14,388,036.03	-10,773,798.27	3,614,237.76
负债合计	83,008,704.66	-9,548,346.43	73,460,358.23
盈余公积	8,162,047.83	-29,357.60	8,132,690.23
未分配利润	58,756,668.56	-722,599.60	58,034,068.96
归属于母公司所有者权益合计	118,005,522.14	-751,957.20	117,253,564.94
少数股东权益	5,783,417.79	-5,783,417.79	
所有者权益合计	123,788,939.93	-6,535,374.99	117,253,564.94
负债和所有者权益总计	206,797,644.59	-16,083,721.42	190,713,923.17

2. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	69,331,053.22	-7,589,302.82	61,741,750.40
应收票据		4,177,524.00	4,177,524.00
应收账款	45,155,264.23	-9,259,489.67	35,895,774.56
应收款项融资	8,579,720.00	-2,049,720.00	6,530,000.00
预付款项	1,034,184.97	347,382.26	1,381,567.23
其他应收款	1,825,010.97	-5,498.09	1,819,512.88
存货	47,244,000.81	-7,837,596.24	39,406,404.57
合同资产	566,558.78	2,014,208.09	2,580,766.87
一年内到期的非流动资产		89,299.73	89,299.73
其他流动资产	865,516.28	-849,430.13	16,086.15

流动资产合计	174,601,309.26	-20,962,622.87	153,638,686.39
长期股权投资		7,935,870.46	7,935,870.46
固定资产	70,017,096.60	-17,260,741.81	52,756,354.79
在建工程	113,326.90	-113,326.90	
使用权资产	1,550,095.46	-1,550,095.46	
长期待摊费用	312,419.97	-201,516.95	110,903.02
递延所得税资产	1,107,747.16	-17,099.73	1,090,647.43
其他非流动资产	1,491,713.48	-386,633.25	1,105,080.23
非流动资产合计	85,250,071.41	-11,593,543.64	73,656,527.77
资产总计	259,851,380.67	-32,556,166.51	227,295,214.16
短期借款	11,009,305.56	-8,009,305.56	3,000,000.00
应付账款	56,085,884.14	-6,670,349.82	49,415,534.32
合同负债	5,390,042.30	123,080.83	5,513,123.13
应付职工薪酬	1,107,459.21	818,705.78	1,926,164.99
应交税费	1,360,527.42	-151,528.77	1,208,998.65
其他应付款	361,013.55	-102,934.55	258,079.00
一年内到期的非流动负债	679,156.47	-679,156.47	
其他流动负债	77,562.37	2,388,542.70	2,466,105.07
流动负债合计	103,149,238.60	-12,282,945.86	90,866,292.74
长期借款	6,000,000.00	-6,000,000.00	
租赁负债	1,492,930.99	-1,492,930.99	
递延收益	5,152,026.54	-964,288.73	4,187,737.81
递延所得税负债		873.82	873.82
非流动负债合计	12,644,957.53	-8,456,345.90	4,188,611.63
负债合计	115,794,196.13	-20,739,291.76	95,054,904.37
资本公积	386,804.75	40,894.69	427,699.44
盈余公积	9,243,637.66	-81,031.49	9,162,606.17
未分配利润	72,620,875.50	-670,872.32	71,950,003.18
归属于母公司所有者权益合计	132,951,318.91	-711,009.12	132,240,309.79

少数股东权益	11,105,865.63	-11,105,865.63	
所有者权益合计	144,057,184.54	-11,816,874.75	132,240,309.79
负债和所有者权益总计	259,851,380.67	-32,556,166.51	227,295,214.16

3. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	59,232,737.26	-2,074,954.57	57,157,782.69
应收票据	10,397,540.39	-4,138,742.27	6,258,798.12
应收账款	82,037,470.42	-13,060,655.32	68,976,815.10
应收款项融资	1,534,875.52	-1,336,740.00	198,135.52
预付款项	2,563,905.69	-2,040,883.32	523,022.37
其他应收款	1,626,179.59	-180,878.78	1,445,300.81
存货	59,820,591.35	-9,591,480.42	50,229,110.93
合同资产	931,446.29	576,362.63	1,507,808.92
一年内到期的非流动资产	23,102.58	8,816.90	31,919.48
其他流动资产	1,241,280.32	-16,980.23	1,224,300.09
流动资产合计	219,409,129.41	-31,856,135.38	187,552,994.03
长期股权投资	380,000.00	7,510,928.87	7,890,928.87
固定资产	73,147,400.98	-16,198,989.50	56,948,411.48
在建工程	52,618,893.98	-3,036,769.61	49,582,124.37
使用权资产	1,033,396.94	-1,033,396.94	
长期待摊费用	488,618.06	-431,500.85	57,117.21
递延所得税资产	1,438,352.29	529,318.07	1,967,670.36
其他非流动资产	4,686,519.90	2,587,160.99	7,273,680.89
非流动资产合计	162,057,853.27	-10,073,248.97	151,984,604.30
资产总计	381,466,982.68	-41,929,384.35	339,537,598.33
短期借款	35,527,111.11	-10,011,527.78	25,515,583.33
应付票据	24,346,106.54	450,000.00	24,796,106.54
应付账款	55,246,041.95	-2,223,424.61	53,022,617.34
合同负债	3,057,605.19	-1,301,763.61	1,755,841.58
应付职工薪酬	1,326,046.29	1,045,408.28	2,371,454.57

应交税费	4,079,819.89	-726,962.23	3,352,857.66
其他应付款	341,414.47	-185,016.71	156,397.76
一年内到期的非流动负债	538,628.34	-538,628.34	
其他流动负债	6,331,608.91	-1,854,320.90	4,477,288.01
流动负债合计	130,794,382.69	-15,346,235.90	115,448,146.79
长期借款	62,406,355.56	-12,361,911.12	50,044,444.44
租赁负债	752,358.78	-752,358.78	
递延收益	8,240,408.67	-170,130.00	8,070,278.67
递延所得税负债		652,680.74	652,680.74
非流动负债合计	71,399,123.01	-12,631,719.16	58,767,403.85
负债合计	202,193,505.70	-27,977,955.06	174,215,550.64
资本公积	380,602.60	128,163.60	508,766.20
专项储备	217,953.70	-11,804.77	206,148.93
盈余公积	12,505,135.19	-115,154.62	12,389,980.57
未分配利润	103,143,674.15	-1,626,523.16	101,517,150.99
归属于母公司所有者权益合计	166,947,366.64	-1,625,318.95	165,322,047.69
少数股东权益	12,326,110.34	-12,326,110.34	
所有者权益合计	179,273,476.98	-13,951,429.29	165,322,047.69
负债和所有者权益总计	381,466,982.68	-41,929,384.35	339,537,598.33

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	33,578,854.91	1.76	33,578,856.67
应收票据	312,573.88	713,200.00	1,025,773.88
应收账款	21,676,645.71	-672,123.53	21,004,522.18
存货	15,881,986.37	-273,757.07	15,608,229.30
合同资产	220,724.12	474,610.71	695,334.83
一年内到期的非流动资产	62,744.74	-3,302.35	59,442.39
流动资产合计	72,618,260.29	238,629.52	72,856,889.81

长期股权投资	33,900,000.00	-56,355.14	33,843,644.86
递延所得税资产	835,209.85	-40,633.16	794,576.69
其他非流动资产	200,704.21	1,446.00	202,150.21
非流动资产合计	65,912,652.15	-95,542.30	65,817,109.85
资产合计	138,530,912.44	143,087.22	138,673,999.66
应付账款	25,091,370.81	267,210.50	25,358,581.31
应付职工薪酬	665,457.39	569,927.49	1,235,384.88
应交税费	2,655,675.74	-94,860.11	2,560,815.63
其他应付款	291,727.72	-245,016.40	46,711.32
其他流动负债	17,048.46	713,200.00	730,248.46
流动负债合计	36,215,560.52	1,210,461.48	37,426,022.00
递延收益	4,388,036.03	-775,078.73	3,612,957.30
递延所得税负债		1,280.46	1,280.46
非流动负债合计	4,388,036.03	-773,798.27	3,614,237.76
负债合计	40,603,596.55	436,663.21	41,040,259.76
盈余公积	8,162,047.83	-29,357.60	8,132,690.23
未分配利润	38,678,462.31	-264,218.39	38,414,243.92
所有者权益合计	97,927,315.89	-293,575.99	97,633,739.90
负债和所有者权益总计	138,530,912.44	143,087.22	138,673,999.66

2. 2021年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	35,220,302.65	2.49	35,220,305.14
应收票据		2,388,000.00	2,388,000.00
应收账款	29,363,169.05	-2,790,821.92	26,572,347.13
应收款项融资	1,668,000.00	-1,668,000.00	
预付款项	249,324.13	426,521.18	675,845.31
其他应收款	3,394,302.37	310.51	3,394,612.88
存货	17,811,993.64	-302,656.67	17,509,336.97
合同资产	551,213.43	1,981,148.09	2,532,361.52
一年内到期的非流动资产		89,299.73	89,299.73

流动资产合计	88,274,085.45	123,803.41	88,397,888.86
长期股权投资	38,100,000.00	-464,129.54	37,635,870.46
递延所得税资产	983,365.24	-49,269.75	934,095.49
其他非流动资产	269,992.34	6,347.89	276,340.23
非流动资产合计	71,325,023.35	-507,051.40	70,817,971.95
资产合计	159,599,108.80	-383,247.99	159,215,860.81
应付账款	30,844,775.43	-348,976.39	30,495,799.04
合同负债	4,762,227.26	276,590.66	5,038,817.92
应付职工薪酬	683,792.20	681,758.68	1,365,550.88
应交税费	537,175.50	-128,101.16	409,074.34
其他流动负债	13,541.39	720,000.00	733,541.39
流动负债合计	50,963,078.20	1,201,271.79	52,164,349.99
递延收益	4,962,816.54	-775,078.73	4,187,737.81
递延所得税负债		873.82	873.82
非流动负债合计	4,962,816.54	-774,204.91	4,188,611.63
负债合计	55,925,894.74	427,066.88	56,352,961.62
盈余公积	9,243,637.66	-81,031.49	9,162,606.17
未分配利润	43,342,770.65	-729,283.38	42,613,487.27
所有者权益合计	103,673,214.06	-810,314.87	102,862,899.19
负债和所有者权益总计	159,599,108.80	-383,247.99	159,215,860.81

### 3. 2022年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	50,030,875.59	-404,575.81	49,626,299.78
预付款项	166,701.38	-28,854.00	137,847.38
其他应收款	1,443,404.59	96.22	1,443,500.81
存货	21,733,002.47	-368,006.04	21,364,996.43
合同资产	887,914.44	419,651.96	1,307,566.40
一年内到期的非流动资产	23,102.58	8,816.90	31,919.48
其他流动资产	1,141,128.76	28,853.10	1,169,981.86
流动资产合计	120,382,042.73	-344,017.67	120,038,025.06

长期股权投资	37,500,000.00	90,928.87	37,590,928.87
在建工程	52,618,893.98	-3,036,769.61	49,582,124.37
递延所得税资产	1,002,670.47	715,307.75	1,717,978.22
其他非流动资产	4,529,519.90	2,744,160.99	7,273,680.89
非流动资产合计	148,885,291.40	513,628.00	149,398,919.40
资产合计	269,267,334.13	169,610.33	269,436,944.46
应付账款	32,159,507.83	-245,627.49	31,913,880.34
合同负债	1,497,201.54	223,602.78	1,720,804.32
应付职工薪酬	919,361.29	879,404.79	1,798,766.08
应交税费	1,592,588.81	-182,553.17	1,410,035.64
流动负债合计	74,741,135.03	674,826.91	75,415,961.94
长期借款	50,058,055.56	-13,611.12	50,044,444.44
递延所得税负债		648,979.10	648,979.10
非流动负债合计	58,128,334.23	635,367.98	58,763,702.21
负债合计	132,869,469.26	1,310,194.89	134,179,664.15
资本公积	386,804.75	10,961.57	397,766.32
盈余公积	12,505,135.19	-115,154.62	12,389,980.57
未分配利润	72,696,248.37	-1,036,391.51	71,659,856.86
所有者权益合计	136,397,864.87	-1,140,584.56	135,257,280.31
负债和所有者权益总计	269,267,334.13	169,610.33	269,436,944.46

(三) 对合并利润表的影响

1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	168,631,778.56	-43,480,244.70	125,151,533.86
营业成本	128,599,780.80	-43,744,825.48	84,854,955.32
税金及附加	1,569,411.23	-4,904.51	1,564,506.72
销售费用	3,068,627.78	49,995.97	3,118,623.75
管理费用	7,311,026.40	-222,976.89	7,088,049.51
研发费用	7,344,355.63	-94,020.43	7,250,335.20
财务费用	1,047,172.83	-3,783.82	1,043,389.01



其他收益	5,739,355.78	-28,430.90	5,710,924.88
投资收益	680,242.22	-182,897.33	497,344.89
信用减值损失	-2,090,486.10	2,467,725.47	377,239.37
资产减值损失	2,532.99	-800,837.93	-798,304.94
资产处置收益	46,327.61	31,065.01	77,392.62
营业外收入	2.74	-0.24	2.50
所得税费用	2,723,459.89	306,988.81	3,030,448.70
净利润	21,291,556.10	1,719,905.73	23,011,461.83
归属于母公司所有者的净利润	21,278,359.91	1,733,101.92	23,011,461.83
少数股东损益	13,196.19	-13,196.19	
综合收益总额	21,291,556.10	1,719,905.73	23,011,461.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	21,278,359.91	1,733,101.92	23,011,461.83
归属于少数股东的综合收益总额	13,196.19	-13,196.19	

## 2. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	193,462,711.62	-40,866,477.10	152,596,234.52
营业成本	149,994,552.56	-38,601,743.92	111,392,808.64
税金及附加	1,045,719.82	-44,249.50	1,001,470.32
销售费用	3,850,428.75	-42,470.81	3,807,957.94
管理费用	9,720,263.07	-1,635,499.74	8,084,763.33
研发费用	9,643,957.79	-1,122,701.47	8,521,256.32
财务费用	1,184,042.22	-213,070.95	970,971.27
其他收益	4,328,974.84	-111,890.90	4,217,083.94
投资收益	478,471.86	-439,054.97	39,416.89
信用减值损失	-573,557.24	327,614.82	-245,942.42
资产减值损失	-578,582.75	-78,938.76	-657,521.51
营业外收入	15,402.51	-0.50	15,402.01
营业外支出	36,563.99	-1,109.09	35,454.90
所得税费用	2,163,529.62	14,492.52	2,178,022.14

净利润	19,538,244.71	477,605.55	20,015,850.26
归属于母公司所有者的净利润	20,015,796.87	53.39	20,015,850.26
少数股东损益	-477,552.16	477,552.16	
综合收益总额	19,538,244.71	477,605.55	20,015,850.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,015,796.87	53.39	20,015,850.26
归属于少数股东的综合收益总额	-477,552.16	477,552.16	

### 3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	245,087,061.47	-43,057,659.26	202,029,402.21
营业成本	183,512,008.72	-35,448,867.89	148,063,140.83
税金及附加	1,543,796.76	-33,052.14	1,510,744.62
销售费用	3,962,991.32	-128,486.88	3,834,504.44
管理费用	10,884,200.75	-2,478,285.55	8,405,915.20
研发费用	12,257,351.07	-2,990,943.07	9,266,408.00
财务费用	286,163.69	-828,962.87	-542,799.18
其他收益	6,967,101.37	-885,911.36	6,081,190.01
投资收益	269,503.76	527,317.37	796,821.13
信用减值损失	-2,242,427.60	265,605.02	-1,976,822.58
资产减值损失	-141,986.89	-219,893.52	-361,880.41
营业外收入	39,334.75	-75.25	39,259.50
所得税费用	3,137,409.99	125,496.11	3,262,906.10
净利润	34,382,036.92	-1,587,514.71	32,794,522.21
归属于母公司所有者的净利润	33,784,296.18	-989,773.97	32,794,522.21
少数股东损益	597,740.74	-597,740.74	
综合收益总额	34,382,036.92	-1,587,514.71	32,794,522.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,784,296.18	-989,773.97	32,794,522.21
归属于少数股东的综合收益总额	597,740.74	-597,740.74	

#### (四) 对母公司利润表的影响

1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	项目
营业收入	106,600,549.03	-18,834,572.23	87,765,976.80
营业成本	79,643,841.83	-19,147,864.51	60,495,977.32
销售费用	2,316,050.45	52,369.78	2,368,420.23
管理费用	4,062,779.04	-167,123.48	3,895,655.56
研发费用	4,278,640.35	87,045.53	4,365,685.88
财务费用	786,035.92	477.30	786,513.22
投资收益	545,125.88	-26,315.01	518,810.87
信用减值损失	-1,229,637.61	1,442,227.63	212,590.02
资产减值损失	2,532.99	-432,230.07	-429,697.08
所得税费用	2,331,999.72	195,752.10	2,527,751.82
净利润	16,454,182.13	1,128,453.60	17,582,635.73

2. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	102,621,464.18	-1,148,065.99	101,473,398.19
营业成本	80,761,653.11	-986,694.09	79,774,959.02
销售费用	2,729,164.55	12,822.77	2,741,987.32
管理费用	4,979,892.52	-460,026.51	4,519,866.01
研发费用	5,028,037.99	27,652.54	5,055,690.53
财务费用	756,051.53	-654.13	755,397.40
投资收益	352,721.43	-407,774.40	-55,052.97
信用减值损失	-557,536.08	89,566.55	-467,969.53
资产减值损失	-24,843.81	-482,375.56	-507,219.37
所得税费用	1,087,797.10	-25,011.10	1,062,786.00
净利润	10,815,898.27	-516,738.88	10,299,159.39
综合收益总额	10,815,898.27	-516,738.88	10,299,159.39

3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

营业收入	144,676,745.93	583,072.00	145,259,817.93
营业成本	108,920,351.25	1,563,353.59	110,483,704.84
销售费用	2,662,060.66	10,073.04	2,672,133.70
管理费用	5,721,649.43	-1,062,929.02	4,658,720.41
研发费用	5,700,691.72	133,458.39	5,834,150.11
财务费用	-796,023.69	34,723.64	-761,300.05
其他收益	6,590,948.40	-775,078.73	5,815,869.67
投资收益	8,240,691.66	544,096.84	8,784,788.50
信用减值损失	-1,100,050.90	-148,489.35	-1,248,540.25
资产减值损失	-140,503.39	-37,076.61	-177,580.00
所得税费用	2,558,914.27	-170,924.23	2,387,990.04
净利润	32,614,975.25	-341,231.26	32,273,743.99
综合收益总额	32,614,975.25	-341,231.26	32,273,743.99

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	170,180,076.14	-25,224,912.93	144,955,163.21
收到其他与经营活动有关的现金	24,330,051.71	-825,483.33	23,504,568.38
经营活动现金流入小计	198,255,723.67	-26,050,396.26	172,205,327.41
购买商品、接受劳务支付的现金	135,216,556.82	-27,759,583.70	107,456,973.12
支付给职工以及为职工支付的现金	14,923,836.60	-229,976.70	14,693,859.90
支付的各项税费	5,828,749.85	-36,055.93	5,792,693.92
支付其他与经营活动有关的现金	21,270,135.70	-434,609.89	20,835,525.81
经营活动现金流出小计	177,239,278.97	-28,460,226.22	148,779,052.75
经营活动产生的现金流量净额	21,016,444.70	2,409,829.96	23,426,274.66
收回投资收到的现金	118,896,880.41	-21,000,000.00	97,896,880.41
取得投资收益收到的现金	708,225.55	-156,582.32	551,643.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	27,417.40	509,582.60	537,000.00
投资活动现金流入小计	119,632,523.36	-20,646,999.72	98,985,523.64

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,162,724.69	-5,102,740.66	7,059,984.03
投资支付的现金	114,200,000.00	-19,320,000.00	94,880,000.00
投资活动现金流出小计	126,362,724.69	-24,422,740.66	101,939,984.03
投资活动产生的现金流量净额	-6,730,201.33	3,775,740.94	-2,954,460.39
吸收投资收到的现金	2,320,000.00	-2,320,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,320,000.00	-2,320,000.00	
取得借款收到的现金	23,000,000.00	-5,000,000.00	18,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5,395,833.33	-5,095,833.33	300,000.00
筹资活动现金流入小计	30,715,833.33	-12,415,833.33	18,300,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	10,400,000.00	-10,100,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计	29,297,111.92	-10,100,000.00	19,197,111.92
筹资活动产生的现金流量净额	1,418,721.41	-2,315,833.33	-897,111.92
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-125,302.10	-993.44	-126,295.54
现金及现金等价物净增加额	15,579,662.68	3,868,744.13	19,448,406.81
期初现金及现金等价物余额	31,822,401.15	-5,907,947.23	25,914,453.92
期末现金及现金等价物余额	47,402,063.83	-2,039,203.10	45,362,860.73

## 2. 2021 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	255,422,791.65	-70,998,187.11	184,424,604.54
收到的税费返还	4,176,504.01	-1,452,854.39	2,723,649.62
收到其他与经营活动有关的现金	21,052,375.59	-327,703.91	20,724,671.68
经营活动现金流入小计	280,651,671.25	-72,778,745.41	207,872,925.84
购买商品、接受劳务支付的现金	206,219,105.39	-76,264,537.18	129,954,568.21
支付给职工以及为职工支付的现金	19,100,426.46	-2,934,449.15	16,165,977.31
支付的各项税费	7,112,389.16	-80,317.09	7,032,072.07
支付其他与经营活动有关的现金	26,840,985.62	210,201.58	27,051,187.20
经营活动现金流出小计	259,272,906.63	-79,069,101.84	180,203,804.79
经营活动产生的现金流量净额	21,378,764.62	6,290,356.43	27,669,121.05

收回投资收到的现金	132,063,119.59	-14,400,000.00	117,663,119.59
取得投资收益收到的现金	478,471.86	-31,280.57	447,191.29
投资活动现金流入小计	132,657,301.45	-14,431,280.57	118,226,020.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,105,995.66	-12,087,963.31	8,018,032.35
投资支付的现金	130,760,000.00	-10,200,000.00	120,560,000.00
投资活动现金流出小计	150,865,995.66	-22,287,963.31	128,578,032.35
投资活动产生的现金流量净额	-18,208,694.21	7,856,682.74	-10,352,011.47
吸收投资收到的现金	5,800,000.00	-5,800,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	5,800,000.00	-5,800,000.00	
取得借款收到的现金	10,000,000.00	-5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	7,000,000.00	-7,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	22,800,000.00	-17,800,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	1,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,446,491.70	-52,861.11	5,393,630.59
支付其他与筹资活动有关的现金	5,050,000.00	-5,050,000.00	
筹资活动现金流出小计	19,496,491.70	-4,102,861.11	15,393,630.59
筹资活动产生的现金流量净额	3,303,508.30	-13,697,138.89	-10,393,630.59
现金及现金等价物净增加额	6,529,845.60	449,900.28	6,979,745.88
期初现金及现金等价物余额	47,402,063.83	-2,039,203.10	45,362,860.73
期末现金及现金等价物余额	53,931,909.43	-1,589,302.82	52,342,606.61

### 3. 2022 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	228,552,769.59	-30,292,713.67	198,260,055.92
收到的税费返还	14,816,333.62	-2,184,384.69	12,631,948.93
收到其他与经营活动有关的现金	28,995,837.02	-342,670.20	28,653,166.82
经营活动现金流入小计	272,364,940.23	-32,819,768.56	239,545,171.67
购买商品、接受劳务支付的现金	212,172,342.29	-35,156,249.01	177,016,093.28
支付给职工以及为职工支付的现金	25,213,351.61	-4,994,263.07	20,219,088.54

支付的各项税费	6,154,915.47	-1,773,224.62	4,381,690.85
支付其他与经营活动有关的现金	24,214,155.95	-486,121.80	23,728,034.15
经营活动现金流出小计	267,754,765.32	-42,409,858.50	225,344,906.82
经营活动产生的现金流量净额	4,610,174.91	9,590,089.94	14,200,264.85
收回投资收到的现金	144,788,000.00	-7,480,000.00	137,308,000.00
取得投资收益收到的现金	290,428.76	-16,779.47	273,649.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	600,000.00	-600,000.00	
投资活动现金流入小计	145,678,428.76	-8,096,779.47	137,581,649.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	91,948,645.39	-2,772,262.97	89,176,382.42
投资支付的现金	145,168,000.00	-8,460,000.00	136,708,000.00
投资活动现金流出小计	237,116,645.39	-11,232,262.97	225,884,382.42
投资活动产生的现金流量净额	-91,438,216.63	3,135,483.50	-88,302,733.13
取得借款收到的现金	129,118,127.78	-9,000,000.00	120,118,127.78
收到其他与筹资活动有关的现金	16,500,000.00	-15,000,000.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计	145,618,127.78	-24,000,000.00	121,618,127.78
偿还债务支付的现金	56,127,433.34	-7,009,305.56	49,118,127.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,099,124.17	25,048.90	1,124,173.07
支付其他与筹资活动有关的现金	3,804,529.93	-3,804,529.93	
筹资活动现金流出小计	61,031,087.44	-10,788,786.59	50,242,300.85
筹资活动产生的现金流量净额	84,587,040.34	-13,211,213.41	71,375,826.93
汇率变动对现金及现金等价物的影响	188,773.93	-11.78	188,762.15
现金及现金等价物净增加额	-2,052,227.45	-485,651.75	-2,537,879.20
期初现金及现金等价物余额	53,931,909.43	-1,589,302.82	52,342,606.61
期末现金及现金等价物余额	51,879,681.98	-2,074,954.57	49,804,727.41

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	108,154,772.25	7,788.67	108,162,560.92

收到其他与经营活动有关的现金	17,725,320.65	1,076,439.38	18,801,760.03
经营活动现金流入小计	129,510,993.94	1,084,228.05	130,595,221.99
购买商品、接受劳务支付的现金	86,558,015.41	6,286.60	86,564,302.01
支付给职工以及为职工支付的现金	8,977,644.52	117,202.71	9,094,847.23
支付的各项税费	3,697,630.27	-183,600.40	3,514,029.87
支付其他与经营活动有关的现金	15,445,891.89	1,148,504.05	16,594,395.94
经营活动现金流出小计	114,679,182.09	1,088,392.96	115,767,575.05
经营活动产生的现金流量净额	14,831,811.85	-4,164.91	14,827,646.94
投资支付的现金	86,800,000.00	1,680,000.00	88,480,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,680,000.00	-1,680,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	95,833.33	-95,833.33	
筹资活动现金流入小计	10,095,833.33	-95,833.33	10,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	100,000.00	-100,000.00	
筹资活动现金流出小计	15,187,500.10	-100,000.00	15,087,500.10
筹资活动产生的现金流量净额	-5,091,666.77	4,166.67	-5,087,500.10
现金及现金等价物净增加额	12,202,434.88	1.76	12,202,436.64
期末现金及现金等价物余额	32,278,854.91	1.76	32,278,856.67

## 2. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	127,324,002.50	-136,596.35	127,187,406.15
收到其他与经营活动有关的现金	8,385,761.75	85,847.80	8,471,609.55
经营活动现金流入小计	138,225,137.01	-50,748.55	138,174,388.46
购买商品、接受劳务支付的现金	99,599,534.08	-290,019.04	99,309,515.04
支付给职工以及为职工支付的现金	9,358,293.08	1,812.13	9,360,105.21
支付的各项税费	3,792,992.36	-994.73	3,791,997.63
支付其他与经营活动有关的现金	11,971,832.20	238,452.36	12,210,284.56
经营活动现金流出小计	124,722,651.72	-50,749.28	124,671,902.44
经营活动产生的现金流量净额	13,502,485.29	0.73	13,502,486.02
投资支付的现金	106,150,000.00	4,200,000.00	110,350,000.00



取得子公司及其他营业单位支付的 现金净额	4,200,000.00	-4,200,000.00	
现金及现金等价物净增加额	121,447.74	0.73	121,448.47
期初现金及现金等价物余额	32,278,854.91	1.76	32,278,856.67
期末现金及现金等价物余额	32,400,302.65	2.49	32,400,305.14

3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	18,887,986.66	-2.49	18,887,984.17
经营活动现金流入小计	159,469,604.16	-2.49	159,469,601.67
经营活动产生的现金流量净额	17,747,897.82	-2.49	17,747,895.33
收回投资收到的现金	118,100,000.00	600,000.00	118,700,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的 现金净额	600,000.00	-600,000.00	
现金及现金等价物净增加额	5,492,757.33	-2.49	5,492,754.84
期初现金及现金等价物余额	32,400,302.65	2.49	32,400,305.14

