

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—8 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕1189号

长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司（以下简称英派瑞公司）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

本鉴证报告仅供英派瑞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

英派瑞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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356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英派瑞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，英派瑞公司管理层编制的《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对英派瑞公司 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：

二〇二四年四月七日

长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司（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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 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

2024 年 4 月 7 日，经公司第四届董事会第八次会议审议通过，公司对前期差错事项采用追溯重述法调整。主要调整事项具体如下：

（一）2022 年度及以前年度，公司与经销商的销售返利核算系根据经销商结算情况，将返利确认在实际结算的当期，未对销售返利进行恰当计提。本次差错更正，公司根据当期销售情况及返利政策，将销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认，同时将期末未支付销售返利确认合同负债。

（二）2021 年度及以前年度，公司出口销售原以报关单出口日期作为收入确认时点。本次差错更正，公司以报关出口的提单日期作为收入确认时点，相应对影响数进行追溯调整。

（三）2022 年度及以前年度，公司报废材料登记存在跨期情形，本期按照实际报废材料期间、类别调整存货、营业成本、研发费用。

以上重要前期差错事项及更正事项影响情况如下：

影响年度	差错原因	受影响的项目	对财务报表影响数
2021 年度	计提销售返利调整、收入确认时点更正、报废材料入库跨期调整	应收账款	-3,270,112.66
		存货	4,582,773.16
		递延所得税资产	490,090.89
		合同负债	3,865,944.27

		应交税费	261,483.59
		盈余公积	-232,467.65
		年初未分配利润	-2,062,075.87
		未分配利润	-2,092,208.82
		营业收入	-2,207,564.79
		营业成本	-1,274,639.44
		研发费用	-1,029,235.06
		信用减值损失	45,930.53
		所得税费用	175,721.30
2022 年度	计提销售返利调整、收入 确认时点更正、报废材料 入库跨期调整	存货	264,634.03
		递延所得税资产	244,940.97
		合同负债	1,632,939.81
		应交税费	303,275.35
		盈余公积	-142,664.02
		未分配利润	-1,283,976.14
		营业收入	5,604,254.62
		营业成本	5,046,105.70
		研发费用	-727,966.57
		信用减值损失	-101,137.50
		所得税费用	286,941.68

(四) 因乐清市塑虹贸易有限公司（以下简称乐清塑虹）、上海虹途塑料有限公司（以下简称上海虹途）与公司或实际控制人存在如下关系，公司基于谨慎原则，将其比照关联方要求确认为公司关联方，并补充披露公司 2021 年度、2022 年度关联方交易情况如下：

1. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
乐清塑虹	乐清塑虹的股东周奇、周斌为公司实际控制人之一郑振军的大学同学，是郑振军控制的浙江东和电子科技有限公司的前员工。乐清塑虹曾承接公司在乐清区域的小额零星客户资源，主要销售公司产品，乐清塑虹已于 2023 年 10 月 26 日注销。
上海虹途	王梦娴为公司子公司上海英洛科贸易有限公司（公司于 2022

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	年 11 月新设，以下简称英洛科）执行董事，且为公司实际控制人之一郑元和的外甥女，追溯其入职英洛科前 12 个月的任职情况，王梦娴曾参与上海虹途日常经营管理。上海虹途曾承接公司在上海区域的小额零星客户资源，主要销售公司产品，上海虹途已于 2023 年 8 月 21 日注销。

2. 关联交易情况

出售商品关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
乐清塑虹	尼龙扎带、钢钉线卡、其他	5,592,282.15	11,297,566.74
上海虹途	尼龙扎带、钢钉线卡、其他	6,949,985.05	10,275,086.77

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	乐清塑虹			2,304,792.28	69,143.77
应收账款	上海虹途			2,314,423.46	69,432.70

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2022.12.31	2021.12.31
合同负债	上海虹途		18,921.50

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. 2021 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	141,614,240.61	-3,270,112.66	138,344,127.95
存货	127,343,193.96	4,582,773.16	131,925,967.12
递延所得税资产	1,174,586.26	490,090.89	1,664,677.15
资产总计	611,987,269.93	1,802,751.39	613,790,021.32
合同负债	7,519,993.74	3,865,944.27	11,385,938.01
应交税费	2,519,556.09	261,483.59	2,781,039.68

负债合计	251,071,429.35	4,127,427.86	255,198,857.21
盈余公积	29,950,691.65	-232,467.65	29,718,224.00
未分配利润	34,119,220.55	-2,092,208.82	32,027,011.73
归属于母公司所有者权益合计	360,915,840.58	-2,324,676.47	358,591,164.11
所有者权益合计	360,915,840.58	-2,324,676.47	358,591,164.11
负债和所有者权益总计	611,987,269.93	1,802,751.39	613,790,021.32

2. 2022年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	112,182,265.97	264,634.03	112,446,900.00
递延所得税资产	1,279,053.20	244,940.97	1,523,994.17
资产总计	601,546,762.92	509,575.00	602,056,337.92
合同负债	9,576,654.16	1,632,939.81	11,209,593.97
应交税费	2,325,827.85	303,275.35	2,629,103.20
负债合计	227,987,007.34	1,936,215.16	229,923,222.50
盈余公积	34,060,684.00	-142,664.02	33,918,019.98
未分配利润	52,665,239.76	-1,283,976.14	51,381,263.62
归属于母公司所有者权益合计	373,571,852.14	-1,426,640.16	372,145,211.98
所有者权益合计	373,559,755.58	-1,426,640.16	372,133,115.42
负债和所有者权益总计	601,546,762.92	509,575.00	602,056,337.92

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2021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	141,430,497.77	-3,270,112.66	138,160,385.11
存货	127,308,986.56	4,582,773.16	131,891,759.72
递延所得税资产	1,173,165.57	490,090.89	1,663,256.46
资产总计	614,831,506.15	1,802,751.39	616,634,257.54
合同负债	10,958,198.49	3,865,944.27	14,824,142.76
应交税费	2,457,520.21	261,483.59	2,719,003.80
负债合计	254,686,148.03	4,127,427.86	258,813,575.89
盈余公积	29,950,691.65	-232,467.65	29,718,224.00
未分配利润	33,348,738.09	-2,092,208.82	31,256,529.27

所有者权益合计	360,145,358.12	-2,324,676.47	357,820,681.65
负债和所有者权益总计	614,831,506.15	1,802,751.39	616,634,257.54

2. 2022年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	112,265,422.79	264,634.03	112,530,056.82
递延所得税资产	1,276,335.36	244,940.97	1,521,276.33
资产总计	599,942,734.19	509,575.00	600,452,309.19
合同负债	9,694,668.56	1,632,939.81	11,327,608.37
应交税费	2,291,568.38	303,275.35	2,594,843.73
负债合计	227,802,757.88	1,936,215.16	229,738,973.04
盈余公积	34,060,684.00	-142,664.02	33,918,019.98
未分配利润	41,233,363.93	-1,283,976.14	39,949,387.79
所有者权益合计	372,139,976.31	-1,426,640.16	370,713,336.15
负债和所有者权益总计	599,942,734.19	509,575.00	600,452,309.19

(三) 对合并利润表的影响

1. 2021年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	611,722,194.27	-2,207,564.79	609,514,629.48
营业成本	506,111,132.51	-1,274,639.44	504,836,493.07
研发费用	19,695,917.58	-1,029,235.06	18,666,682.52
信用减值损失	-1,021,671.88	45,930.53	-975,741.35
所得税费用	2,993,052.85	175,721.30	3,168,774.15
净利润	34,370,819.13	-33,481.06	34,337,338.07
归属于母公司所有者的净利润	34,370,819.13	-33,481.06	34,337,338.07
综合收益总额	34,370,819.13	-33,481.06	34,337,338.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,370,819.13	-33,481.06	34,337,338.07

2. 2022年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	561,078,622.02	5,604,254.62	566,682,876.64
营业成本	430,737,034.18	5,046,105.70	435,783,139.88
研发费用	19,401,266.32	-727,966.57	18,673,299.75

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-1,611,054.55	-101,137.50	-1,712,192.05
所得税费用	5,907,832.39	286,941.68	6,194,774.07
净利润	51,749,220.32	898,036.31	52,647,256.63
归属于母公司所有者的净利润	51,761,316.88	898,036.31	52,659,353.19
综合收益总额	41,749,220.32	898,036.31	42,647,256.63
归属于母公司所有者的综合收益总额	41,761,316.88	898,036.31	42,659,353.19

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	608,583,507.10	-2,207,564.79	606,375,942.31
营业成本	505,882,515.75	-1,274,639.44	504,607,876.31
研发费用	19,695,917.58	-1,029,235.06	18,666,682.52
信用减值损失	-1,194,172.53	45,930.53	-1,148,242.00
所得税费用	2,901,255.40	175,721.30	3,076,976.70
净利润	32,800,514.26	-33,481.06	32,767,033.20
综合收益总额	32,800,514.26	-33,481.06	32,767,033.20

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	558,840,442.07	5,604,254.62	564,444,696.69
营业成本	430,427,990.91	5,046,105.70	435,474,096.61
研发费用	19,401,266.32	-727,966.57	18,673,299.75
信用减值损失	-1,685,165.12	-101,137.50	-1,786,302.62
所得税费用	5,898,461.36	286,941.68	6,185,403.04
净利润	41,099,923.51	898,036.31	41,997,959.82
综合收益总额	41,099,923.51	898,036.31	41,997,959.82

长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司

二〇二四年四月七日