



# 关于浙江华江科技股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层  
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou  
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000

[www.zhcpa.cn](http://www.zhcpa.cn)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
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 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：浙24E5SXQJ01



## 目 录

	<u>页次</u>
一、关于浙江华江科技股份有限公司 2022 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于浙江华江科技股份有限公司 2022 年度重要前期 差错更正情况的说明	4-10



## 关于浙江华江科技股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]0339号

浙江华江科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江华江科技股份有限公司（以下简称华江科技公司）管理层编制的《关于浙江华江科技股份有限公司2022年度重要前期差错更正情况的说明》（以下简称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限定

本鉴证报告仅供华江科技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

华江科技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》、《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（2020 年修订）》及《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华江科技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，我们实施了包括了解、检查、核对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，华江科技公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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（2020年修订）》及《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）的规定，如实反映了华江科技公司2022年度重要前期差错更正情况。





(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

徐德盛印

中国注册会计师:

郑振印

报告日期: 2024年4月25日



# 关于浙江华江科技股份有限公司 2022年度重要前期差错更正情况的说明

浙江华江科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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(2020年修订)》及《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,对本公司发生的重要前期差错更正事项说明如下:

## 一、重要前期差错更正的性质及原因

公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定,核查发现2022年度存在商业汇票确认不准确、收入成本跨期、委托加工业务处理不准确、合同履行成本归集不合理等情况。根据企业会计准则及相关规定,公司对2022年度前期差错进行了更正,并对受影响的2022年度财务数据进行了追溯重述。

## 二、具体的会计处理方法

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》、《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(2020年修订)》及《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)的规定要求,就该事项进行了追溯调整,对2022年度财务报表项目的的影响如下:

### (一) 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
商业汇票重分类及已背书未到期不能终止确认调整	应收票据	应收票据	21,806,316.51
	应收票据	应收票据-坏账准备	1,090,315.83
	应收款项融资	应收款项融资	-7,075,270.19
	递延所得税资产	递延所得税资产	165,849.76
	其他流动负债	其他流动负债	14,731,046.32
	未分配利润	未分配利润	-924,466.07
	信用减值损失	信用减值损失	-185,845.44
	所得税费用	所得税费用	-48,442.11
收入成本跨期调整	应收账款	应收账款	29,266,482.31



	应收账款	应收账款-坏账准备	1,464,384.56
	存货	库存商品	-29,782,734.16
	存货	发出商品	9,973,706.94
	存货	原材料	-497,318.56
	递延所得税资产	递延所得税资产	448,468.94
	应交税费	应交税费	3,437,015.57
	合同负债	合同负债	-670,712.59
	其他流动负债	其他流动负债	-80,295.38
	未分配利润	未分配利润	5,258,213.31
	营业收入	主营业务收入	6,044,370.48
	营业收入	其他业务收入	-4,769.53
	营业成本	主营业务成本	2,239,289.30
	营业成本	其他业务成本	-65,001.80
	信用减值损失	信用减值损失	-315,768.08
	所得税费用	所得税费用	-116,745.70
委托加工业务调整	存货	委托加工物资	295,136.56
	应付账款	应付账款	295,136.56
	营业收入	其他业务收入	-2,364,491.15
	营业成本	主营业务成本	364,589.02
	营业成本	其他业务成本	-2,729,080.17
职工薪酬重分类调整	销售费用	销售费用	1,792,867.27
	管理费用	管理费用	-6,522,129.49
	营业成本	主营业务成本	4,729,262.22
合同履约成本调整	存货	合同履约成本	-713,612.43
	应付账款	应付账款	227,538.78
	未分配利润	未分配利润	-941,151.21
	营业成本	主营业务成本	2,855,163.09
	销售费用	销售费用	-3,621,046.83
	购买商品、接受劳务支付的现金		3,854,149.31
	支付其他与经营活动有关的现金		-3,854,149.31



存货跌价准备调整	存货	存货跌价准备	-1,223,322.00
	未分配利润	未分配利润	-1,223,322.00
	营业成本	主营业务成本	-1,020,644.82
	资产减值损失	资产减值损失	-1,086,719.38
使用权资产及租赁负债影响所得税费用调整	递延所得税资产	递延所得税资产	22,870.76
	未分配利润	未分配利润	22,870.76
	所得税费用	所得税费用	-22,870.76
当期所得税费用调整	应交税费	应交税费	34,083.73
	未分配利润	未分配利润	-34,083.73
	所得税费用	所得税费用	34,083.73
盈余公积调整	盈余公积	盈余公积	710,095.30
	未分配利润	未分配利润	-710,095.30

## (二) 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
商业汇票重分类及已背书未到期不能终止确认调整	应收票据	应收票据	21,806,316.51
	应收票据	应收票据-坏账准备	1,090,315.83
	应收款项融资	应收款项融资	-7,075,270.19
	递延所得税资产	递延所得税资产	163,547.37
	其他流动负债	其他流动负债	14,731,046.32
	未分配利润	未分配利润	-926,768.46
	信用减值损失	信用减值损失	-185,845.44
	所得税费用	所得税费用	-27,876.81
收入成本跨期调整	应收账款	应收账款	28,973,934.99
	应收账款	应收账款-坏账准备	1,449,757.19
	存货	库存商品	-28,605,918.87
	存货	发出商品	8,993,660.94
	存货	原材料	-490,861.32
	递延所得税资产	递延所得税资产	356,550.08
	应交税费	应交税费	3,403,359.68
	合同负债	合同负债	-670,712.59

	其他流动负债	其他流动负债	-80,295.38
	未分配利润	未分配利润	5,125,256.92
	营业收入	主营业务收入	5,898,009.34
	营业收入	其他业务收入	-4,769.53
	营业成本	主营业务成本	2,133,568.40
	营业成本	其他业务成本	-65,001.80
	信用减值损失	信用减值损失	-307,498.67
	所得税费用	所得税费用	-24,826.84
委托加工业务调整	营业收入	其他业务收入	-1,406,364.03
	营业成本	主营业务成本	216,852.10
	营业成本	其他业务成本	-1,623,216.13
职工薪酬重分类调整	销售费用	销售费用	1,792,867.27
	管理费用	管理费用	-6,522,129.49
	营业成本	主营业务成本	4,729,262.22
合同履约成本调整	存货	合同履约成本	-713,612.43
	应付账款	应付账款	227,538.78
	未分配利润	未分配利润	-941,151.21
	营业成本	主营业务成本	2,553,823.33
	销售费用	销售费用	-3,319,707.07
	购买商品、接受劳务支付的现金		3,536,719.01
	支付其他与经营活动有关的现金		-3,536,719.01
存货跌价准备调整	存货	存货跌价准备	-927,243.31
	未分配利润	未分配利润	-927,243.31
	营业成本	主营业务成本	-934,884.22
	资产减值损失	资产减值损失	-792,897.83
盈余公积调整	盈余公积	盈余公积	710,095.30
	未分配利润	未分配利润	-710,095.30

### 三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司2022年度财务报表项目及金额的影响如下：



(一) 上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	-	20,716,000.68	20,716,000.68
应收账款	86,947,401.58	27,802,097.75	114,749,499.33
应收款项融资	51,674,631.70	-7,075,270.19	44,599,361.51
存货	71,379,658.41	-21,875,047.15	49,504,611.26
流动资产合计	274,733,204.95	19,567,781.09	294,300,986.04
递延所得税资产	3,356,915.74	711,209.13	4,068,124.87
非流动资产合计	199,278,182.37	711,209.13	199,989,391.50
资产总计	474,011,387.32	20,278,990.22	494,290,377.54
应付账款	99,754,611.86	522,675.34	100,277,287.20
合同负债	4,289,071.43	-670,712.59	3,618,358.84
应交税费	5,366,192.86	3,471,099.30	8,837,292.16
其他流动负债	488,785.34	14,650,750.94	15,139,536.28
流动负债合计	220,283,763.40	17,973,812.99	238,257,576.39
负债合计	234,352,768.65	17,973,812.99	252,326,581.64
盈余公积	8,181,018.64	710,095.30	8,891,113.94
未分配利润	47,073,002.42	1,595,081.93	48,668,084.35
归属于母公司所有者权益合计	239,658,618.67	2,305,177.23	241,963,795.90
所有者权益合计	239,658,618.67	2,305,177.23	241,963,795.90
负债和所有者权益总计	474,011,387.32	20,278,990.22	494,290,377.54

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	561,387,609.31	3,675,109.80	565,062,719.11
营业成本	474,246,226.74	6,373,576.84	480,619,803.58
销售费用	7,865,657.17	-1,828,179.56	6,037,477.61
管理费用	25,538,548.40	-6,522,129.49	19,016,418.91
信用减值损失	-1,340,132.54	-501,613.52	-1,841,746.06



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-	-1,086,719.38	-1,086,719.38
营业利润	27,967,308.68	4,063,509.11	32,030,817.79
利润总额	27,932,167.38	4,063,509.11	31,995,676.49
所得税费用	893,632.07	-227,994.51	665,637.56
净利润	27,038,535.31	4,291,503.62	31,330,038.93
归属于母公司股东的净利润	27,038,535.31	4,291,503.62	31,330,038.93

### 3. 合并现金流量表

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	215,474,525.64	3,854,149.31	219,328,674.95
支付其他与经营活动有关的现金	20,382,092.16	-3,854,149.31	16,527,942.85

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	-	20,716,000.68	20,716,000.68
应收账款	80,278,412.00	27,524,177.80	107,802,589.80
应收款项融资	51,386,406.20	-7,075,270.19	44,311,136.01
存货	59,276,023.52	-21,670,878.49	37,605,145.03
流动资产合计	252,452,967.82	19,494,029.80	271,946,997.62
递延所得税资产	3,356,915.74	520,097.45	3,877,013.19
非流动资产合计	192,210,205.94	520,097.45	192,730,303.39
资产总计	444,663,173.76	20,014,127.25	464,677,301.01
应付账款	76,076,078.91	227,538.78	76,303,617.69
合同负债	4,201,454.43	-670,712.59	3,530,741.84
应交税费	4,048,289.31	3,403,359.68	7,451,648.99
其他流动负债	477,395.13	14,650,750.94	15,128,146.07
流动负债合计	193,215,965.98	17,610,936.81	210,826,902.79
负债合计	206,967,149.33	17,610,936.81	224,578,086.14
盈余公积	8,181,018.64	710,095.30	8,891,113.94



未分配利润	45,110,408.18	1,693,095.14	46,803,503.32
所有者权益合计	237,696,024.43	2,403,190.44	240,099,214.87
负债和所有者权益总计	444,663,173.76	20,014,127.25	464,677,301.01

## 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	536,077,318.08	4,486,875.78	540,564,193.86
营业成本	458,852,425.04	7,010,403.90	465,862,828.94
销售费用	6,276,025.83	-1,526,839.80	4,749,186.03
管理费用	21,798,173.71	-6,522,129.49	15,276,044.22
信用减值损失	-1,259,519.78	-493,344.11	-1,752,863.89
资产减值损失	-	-792,897.83	-792,897.83
营业利润	24,574,050.48	4,239,199.23	28,813,249.71
利润总额	24,538,909.18	4,239,199.23	28,778,108.41
所得税费用	48,233.25	-52,703.65	-4,470.40
净利润	24,490,675.93	4,291,902.88	28,782,578.81

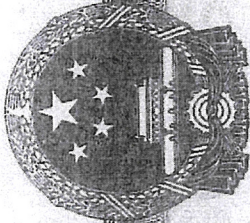
## 3. 母公司现金流量表

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	192,445,787.77	3,536,719.01	195,982,506.78
支付其他与经营活动有关的现金	19,115,803.07	-3,536,719.01	15,579,084.06

浙江华江科技股份有限公司

2024年4月25日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、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)

仅供中汇会鉴 [2024] 039 号报告使用

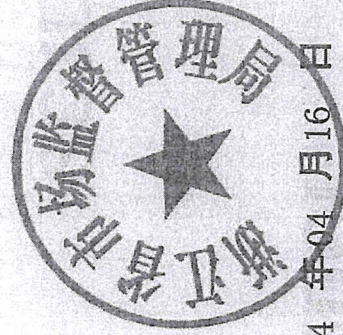
出资额 贰仟贰佰万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关

2024年04月16日





证书序号:0015241

### 说明

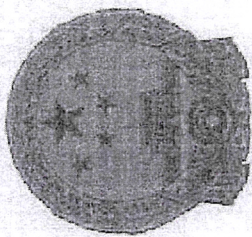
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州中汇会计师事务所  
[20741039]号报告披露  
杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号

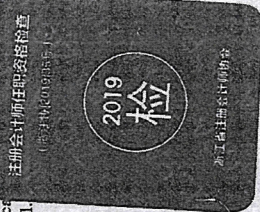
批准执业日期: 2013年12月4日





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.



日 月 年

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



姓名 徐德盛  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1985-01-25  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 362321198501255916  
Identity card No. \_\_\_\_\_



仅供中汇会[2024] 033号使用

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: 330000144848  
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日  
Date of Issuance





718



姓名 郑彦  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1985-08-28  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天健会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 330824198508280055  
 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: 330000010145  
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 03 月 28 日  
 Date of Issuance

仅供中汇会第 [2016] 0339 号报告书使用

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

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

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

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

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

事务所  
 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021 年 4 月 20 日

