

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〕3607号

安徽润康橡塑科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的安徽润康橡塑科技股份有限公司（以下简称润康科技公司）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

本鉴证报告仅供润康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

润康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》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润康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，润康科技公司管理层编制的《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，如实反映了对润康科技公司 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：

二〇二四年四月二十五日

安徽润康橡塑科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

安徽润康橡塑科技股份有限公司（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 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

公司以前年度存在收入跨期、成本费用跨期、应收票据及投资性房地产核算不规范等情况，现对上述前期会计差错进行更正，并采用追溯重述法对 2022 年度的合并及母公司财务报表进行更正。上述差错经公司第三届第五次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

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

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	13,224,150.61	-4,502,051.75	8,722,098.86
交易性金融资产		4,502,051.75	4,502,051.75
应收票据	34,959,146.51	-25,450,796.75	9,508,349.76
应收账款	104,768,366.07	518,812.33	105,287,178.40
应收款项融资	90,968.32	13,411,301.76	13,502,270.08
预付款项	174,140.00	-26,131.90	148,008.10
其他应收款	363,164.37	171,000.00	534,164.37
存货	38,163,843.45	-1,578,783.28	36,585,060.17

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	699,952.94	646,852.78	1,346,805.72
投资性房地产	12,242,419.66	-2,249,288.54	9,993,131.12
固定资产	58,191,492.69	6,423,002.08	64,614,494.77
无形资产	7,182,069.59	23,867.99	7,205,937.58
长期待摊费用	5,774,727.67	-2,591,932.16	3,182,795.51
递延所得税资产	1,548,567.79	-257,855.96	1,290,711.83
资产总计	282,741,008.00	-10,959,951.65	271,781,056.35
应付账款	97,964,566.74	2,387,157.33	100,351,724.07
预收款项		616,165.07	616,165.07
合同负债	650,318.00	-616,165.07	34,152.93
应付职工薪酬	3,175,061.35	2,909,157.15	6,084,218.50
应交税费	3,903,462.88	56,357.05	3,959,819.93
其他应付款	6,103,561.68	1,399,253.59	7,502,815.27
其他流动负债	22,837,602.58	-13,111,034.71	9,726,567.87
递延收益	1,920,135.63	-91,249.80	1,828,885.83
负债合计	201,145,438.48	-6,450,359.39	194,695,079.09
资本公积	16,784,298.18	681,696.07	17,465,994.25
盈余公积	2,752,317.11	-265,636.96	2,486,680.15
未分配利润	23,258,954.23	-4,925,651.37	18,333,302.86
归属于母公司所有者权益合计	81,595,569.52	-4,509,592.26	77,085,977.26
所有者权益合计	81,595,569.52	-4,509,592.26	77,085,977.26
负债和所有者权益总计	282,741,008.00	-10,959,951.65	271,781,056.35

(二) 对母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	13,156,145.36	-4,502,051.75	8,654,093.61
交易性金融资产		4,502,051.75	4,502,051.75
应收票据	34,959,146.51	-25,450,796.75	9,508,349.76
应收账款	100,332,388.88	645,901.42	100,978,290.30
应收款项融资	90,968.32	13,411,301.76	13,502,270.08

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	174,140.00	-26,131.90	148,008.10
其他应收款	274,262.31	171,000.00	445,262.31
存货	37,730,253.31	-1,578,783.28	36,151,470.03
其他流动资产		553,404.86	553,404.86
投资性房地产	12,242,419.66	-2,249,288.54	9,993,131.12
固定资产	58,199,205.03	6,423,002.08	64,622,207.11
无形资产	7,182,069.59	23,867.99	7,205,937.58
长期待摊费用	5,774,727.67	-2,591,932.16	3,182,795.51
递延所得税资产	1,526,598.74	-257,182.91	1,269,415.83
资产总计	282,000,323.71	-10,925,637.43	271,074,686.28
应付账款	97,964,566.74	2,387,157.33	100,351,724.07
预收款项		616,165.07	616,165.07
合同负债	650,318.00	-616,165.07	34,152.93
应付职工薪酬	2,698,408.35	3,021,994.96	5,720,403.31
应交税费	3,819,902.75	56,357.05	3,876,259.80
其他应付款	9,712,755.08	1,399,253.59	11,112,008.67
其他流动负债	22,837,602.58	-13,111,034.71	9,726,567.87
递延收益	1,920,135.63	-91,249.80	1,828,885.83
负债合计	203,193,181.24	-6,337,521.58	196,855,659.66
盈余公积	2,738,073.80	-251,393.65	2,486,680.15
未分配利润	19,803,074.42	-4,336,722.20	15,466,352.22
所有者权益合计	78,807,142.47	-4,588,115.85	74,219,026.62
负债和所有者权益总计	282,000,323.71	-10,925,637.43	271,074,686.28

(三) 对合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	228,974,550.09	-3,463,994.45	225,510,555.64
营业成本	180,884,154.60	1,940,527.62	182,824,682.22
销售费用	7,412,982.46	352,698.23	7,765,680.69
管理费用	12,799,467.83	-2,349,548.27	10,449,919.56

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	1,458,705.20	-9,826.22	1,448,878.98
信用减值损失	-3,394,018.88	916,461.88	-2,477,557.00
资产减值损失	-1,224,778.28	693,822.05	-530,956.23
投资收益	5,117.40	-700,341.80	-695,224.40
资产处置收益	391,668.94	29,559.30	421,228.24
其他收益	1,893,985.38	-6,135.58	1,887,849.80
营业外支出	13,215.85	29,559.30	42,775.15
所得税费用	318,277.44	-339,406.55	-21,129.11
净利润	12,281,196.49	-2,154,632.71	10,126,563.78
归属于母公司所有者的净利润	12,281,196.49	-2,154,632.71	10,126,563.78
综合收益总额	12,281,196.49	-2,154,632.71	10,126,563.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,281,196.49	-2,154,632.71	10,126,563.78

(四) 对母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	224,814,390.40	-3,397,911.88	221,416,478.52
营业成本	180,473,061.06	1,986,590.52	182,459,651.58
销售费用	5,574,604.26	716,482.96	6,291,087.22
管理费用	12,229,757.27	-2,332,248.27	9,897,509.00
财务费用	2,257,289.00	-9,826.22	2,247,462.78
信用减值损失	-3,110,062.70	909,065.08	-2,200,997.62
资产减值损失	-1,073,566.55	693,822.05	-379,744.50
投资收益	5,117.40	-700,341.80	-695,224.40
资产处置收益	342,877.85	29,559.30	372,437.15
其他收益	1,776,180.49	-6,135.58	1,770,044.91
营业外支出	3,082.91	29,559.30	32,642.21
所得税费用	213,087.09	-348,564.67	-135,477.58
净利润	10,531,840.07	-2,513,936.45	8,017,903.62
综合收益总额	10,531,840.07	-2,513,936.45	8,017,903.62

(五) 对合并现金流量表的影响

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	120,463,137.84	-17,962,196.28	102,500,941.56
收到的税费返还	2,534,784.93	282,146.47	2,816,931.40
收到其他与经营活动有关的现金	11,094,443.93	-1,959,687.68	9,134,756.25
经营活动现金流入小计	134,092,366.70	-19,639,737.49	114,452,629.21
购买商品、接受劳务支付的现金	65,638,510.19	-5,636,149.86	60,002,360.33
支付给职工以及为职工支付的现金	21,358,123.85	11,359,095.62	32,717,219.47
支付的各项税费	7,609,051.47	-1,511,059.10	6,097,992.37
支付其他与经营活动有关的现金	30,416,932.41	-14,767,450.78	15,649,481.63
经营活动现金流出小计	125,022,617.92	-10,555,564.12	114,467,053.80
收回投资收到的现金	2,504,848.34	-1,004,735.27	1,500,113.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,413,782.51	308,562.86	2,722,345.37
投资活动现金流入小计	4,937,100.98	-696,172.41	4,240,928.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,821,126.16	-4,241,013.40	25,580,112.76
投资支付的现金	1,004,735.27	3,497,316.48	4,502,051.75
投资活动现金流出小计	30,825,861.43	-743,696.92	30,082,164.51
收到其他与筹资活动有关的现金	7,300,000.00	4,468,597.11	11,768,597.11
筹资活动现金流入小计	74,000,000.00	4,468,597.11	78,468,597.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,123,717.76	-66,000.00	2,057,717.76
筹资活动现金流出小计	53,052,628.59	-66,000.00	52,986,628.59
现金及现金等价物净增加额	4,128,359.74	-4,502,051.75	-373,692.01
期末现金及现金等价物余额	4,876,734.29	-4,502,051.75	374,682.54

(六) 对母公司现金流量表的影响

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	120,942,073.37	-17,805,841.25	103,136,232.12
收到的税费返还	101,551.38	514,969.12	616,520.50
收到其他与经营活动有关的现金	12,475,443.93	-3,459,687.68	9,015,756.25

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流入小计	133,519,068.68	-20,750,559.81	112,768,508.87
购买商品、接受劳务支付的现金	67,261,452.41	-7,572,138.69	59,689,313.72
支付给职工以及为职工支付的现金	19,738,668.35	11,303,721.16	31,042,389.51
支付的各项税费	5,233,308.20	626,178.76	5,859,486.96
支付其他与经营活动有关的现金	29,899,413.85	-14,702,205.00	15,197,208.85
经营活动现金流出小计	122,132,842.81	-10,344,443.77	111,788,399.04
收回投资收到的现金	2,504,848.34	-1,004,735.27	1,500,113.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	903,911.19	82,805.92	986,717.11
投资活动现金流入小计	3,427,229.66	-921,929.35	2,505,300.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,633,197.51	-4,288,713.01	25,344,484.50
投资支付的现金	1,004,735.27	3,497,316.48	4,502,051.75
投资活动现金流出小计	30,637,932.78	-791,396.53	29,846,536.25
收到其他与筹资活动有关的现金	7,300,000.00	9,968,597.11	17,268,597.11
筹资活动现金流入小计	73,000,000.00	9,968,597.11	82,968,597.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,093,685.84	-66,000.00	2,027,685.84
支付其他与筹资活动有关的现金	1,928,910.83	4,000,000.00	5,928,910.83
筹资活动现金流出小计	53,022,596.67	3,934,000.00	56,956,596.67
现金及现金等价物净增加额	4,152,926.08	-4,502,051.75	-349,125.67
期末现金及现金等价物余额	4,808,729.04	-4,502,051.75	306,677.29

安徽润康橡塑科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日