

**关于新疆东方红番茄股份有限公司
2022 年度重大会计差错更正的
专项鉴证报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项鉴证报告

重大会计差错更正专项说明

1-2

关于新疆东方红番茄股份有限公司 2022 年度重大会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 332A009851 号

新疆东方红番茄股份有限公司全体股东：

我们接受新疆东方红番茄股份有限公司（以下简称“东方红公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了东方红公司 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2024）第 332A015251 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的东方红公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》《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》及《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，编制东方红公司 2022 年度重大会计差错更正专项说明，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东方红公司管理层的责任。

治理层负责监督 2022 年度重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，

我们结合东方红公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由东方红公司编制的重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解东方红公司 2022 年度重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供东方红公司披露 2022 年度重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

中国注册会计师
高飞
110101560249

中国注册会计师

中国注册会计师
王益宠
110101560250

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

新疆东方红番茄股份有限公司

2022 年度重大会计差错更正专项说明

新疆东方红番茄股份有限公司（以下简称“本公司”）在开展编制 2023 年度财务过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《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》的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

1、跨期收入、成本调整

公司存在以前年度跨期确认营业收入的情况，现根据收入确认政策予以追溯调整，调整内容如下：

公司因收入跨期事项调增 2022 年 12 月 31 日存货 3,474,020.84 元，调增 2022 年度营业收入 5,597,329.75 元，调增 2022 年度营业成本 4,957,015.45 元，调减未分配利润 2,102,778.42 元；

根据调整后收入重新梳理应收账款及合同负债，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 771,326.10 元，调增合同负债 5,303,695.36 元，调增其他流动负债 160,210.20 元，调减应交税费 212,069.21 元；调增 2022 年度财务费用-汇兑损失 1,086,677.49 元；

2、其他应付款调整

公司存在以前年度借款未计提利息的情况，现根据权责发生制予以追溯调整，调增 2022 年 12 月 31 日其他应付款 14,732,474.33 元，调减未分配利润 14,732,474.33 元。

3、运输费跨期调整

公司存在跨期确认运输费的情况，现根据权责发生制进行调整，调增 2022 年 12 月 31 日存货 901,788.66 元，调增应付账款 1,790,498.06 元，调减未分配利润 881,782.86 元，调增 2022 年度营业成本 6,926.54 元。

4、折旧费调整

公司根据固定资产清单及折旧方法，对累计折旧重新进行重新测算，并根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2022 年年报工作的通知》，将原计入管理费用的季节性停工折旧费用计入营业成本，调减 2022 年 12 月 31

日固定资产-累计折旧 761,750.24 元，调增未分配利润 447,804.26 元，调增 2022 年度营业成本 727,938.07 元，调减管理费用 1,041,884.05 元；

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重大会计差错的累积影响数：

受影响的项目	本期
期初净资产	-17,580,193.70
其中：留存收益	-18,046,879.00
净利润	770,630.34
其他综合收益	-306,177.78
期末净资产	-17,115,741.14
其中：留存收益	-17,276,248.66

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下：

项目	本期
营业收入	5,597,573.27
营业成本	4,971,459.99
税金及附加	243.56
销售费用	534,648.76
管理费用	-1,797,942.29
财务费用	1,013,734.45
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-113,872.51
营业外支出	-9,074.05
净利润	770,630.34

四、与前任会计师事务所的沟通情况

公司 2022 年度财务报表业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2023 年 4 月 18 日出具了无保留意见审计报告（亚会审字（2023）第 02110175 号）。本次会计差错更正事项已与前任会计师事务所沟通。

本专项说明业经新疆东方红番茄股份有限公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准对外报出。

新疆东方红番茄股份有限公司

2024 年 4 月 25 日

姓名 Full name 高飞

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-09-08

工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 330481198609083639



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 No. of Certificate 11010156024

批准注册机构 Authorizing Institution 浙江省注册会计师协会

发证日期 Date of Issue 2015 年 09 月 16 日




年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2018]28号)

2018 检

浙江省注册会计师协会

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2019]35号)

2019 检

浙江省注册会计师协会

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2020]43号)

2020 检

浙江省注册会计师协会

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

2017年 6月 21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

2017年 8月 14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

姓名 Full name 王益宏
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1991-02-16
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 330327199102161336

证书编号: No. of Certificate 110101500250
 批准注册协会: Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期: 2015 年 09 月 16 日
 Date of Issuance

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.

2016 2017

此件仅供业务报告使用, 复印无效

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2018]28号)

2018 检

浙江省注册会计师协会

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2019]35号)

2019 检

浙江省注册会计师协会

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2020]43号)

2020 检

浙江省注册会计师协会

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.

注册会计师任职资格检查 (浙注协[2021]50号)

2021 检

浙江省注册会计师协会

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

2017 年 6 月 21 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

2017 年 8 月 14 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



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，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、增资、减资、清算、资产托管、破产清算等事宜；代理记账；税务咨询；税务事项代理；资产评估；企业重组；企业管理咨询、投资咨询；法律、行政法规规定的其他经营活动；(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。)

出资额 5430万元

成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关

2023

110101月20日

