

关于淄博大亚金属科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报
告

和信专字(2024)第000278号

目 录	页 码
一、关于淄博大亚金属科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
二、淄博大亚金属科技股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明	4-22



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年四月二十九日

关于淄博大亚金属科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字（2024）第 000278 号

淄博大亚金属科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的淄博大亚金属科技股份有限公司（以下简称“大亚股份”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证业务。

一、管理层的责任

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》、《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》等相关规定编制专项说明是大亚股份管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别会计差错进行适当的更正及追溯调整，确保更正及追溯调整后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当的列报和披露相关信息；（2）真实、准确的编制并披露专项说明。

二、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大亚股份管理层编制的专项说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证工作，该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关资料与文件、检查会计记录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。

三、鉴证结论

我们认为，大亚股份管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《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》等相关规定编制，如实反映了大

亚股份前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供大亚股份会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

此页无正文

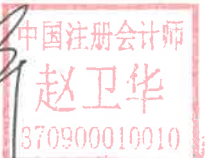
和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

Handwritten signature of Zhao Weihua in black ink.



中国注册会计师：

Handwritten signature of Meng Qingfu in black ink.



2024年4月29日

淄博大亚金属科技股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

淄博大亚金属科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”、“大亚股份”)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》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》等有关规定, 公司将前期会计差错进行更正并追溯调整 2021 年度和 2022 年度财务数据。具体如下:

一、前期会计差错更正事项的主要原因及具体内容

(一) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表影响

1、应收票据调增 58,149,637.57 元, 原因系对银行承兑汇票根据承兑人的信用等级进行了划分, 分为信用等级较高银行(以下简称“6+9”银行)和信用等级一般的其他商业银行(以下简称非“6+9”银行)。6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行, 9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。将期末已背书或已贴现未到期的非“6+9”银行承兑汇票未终止确认调增应收票据 53,884,257.92 元, 期末非“6+9”银行承兑的银行承兑汇票余额重新列报导致调增应收票据 6,315,867.28 元, 根据公司管理业务模式将已背书未到期数字化应收账款债权凭证未终止确认导致调减应收票据 2,867,247.10 元, 并调减应收票据坏账准备 816,759.47 元。

2、应收账款调增 7,194,944.82 元, 原因系根据《财政部 国务院国资委 银保监会 证监会关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知》财会〔2021〕32 号、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》将三一金票、云信、建信融通、通宝等数字化应收账款债权凭证, 根据公司管理业务模式将已贴现未到期数字化应

收账款债权凭证未终止确认导致调增应收账款 12,933,942.21 元，调减跨期收入导致调减应收账款 8,606,244.49 元，因数字化应收账款债权凭证重分类调增应收账款 2,867,247.10 元。

3、应收款项融资调减 6,315,867.28 元，原因系将持有的信用等级一般银行（非“6+9”银行）承兑的银行承兑汇票重分类列报至应收票据所致。

4、存货调增 21,197,891.75 元，原因系调整跨期收入调增存货 21,185,295.13 元，调整在建工程转固定资产计提折旧调增存货 12,596.62 元。

5、固定资产调增 260,647.44 元，原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产并补提累计折旧所致。

6、在建工程调减 1,386,965.90 元，原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产及无形资产所致。

7、无形资产调增 589,851.88 元，原因系将财务软件达到预定可使用状态转为无形资产 873,854.65 元，并补提累计摊销 284,002.77 元所致。

8、递延所得税资产调减 137,281.05 元，原因系调整坏账准备产生可抵扣暂时性差异导致递延所得税资产减少所致。

9、短期借款调增 9,471,754.30 元，原因系将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证未终止确认所致。

10、应付账款调增 8,022,083.24 元，原因系调减跨期收入导致调减暂估的运输费用 191,225.43 元，将原计入其他应付款的运输费用重新列报应付账款 8,213,308.67 元。

11、合同负债调增 16,304,905.54 元，原因系调减跨期收入导致合同负债重分类调整 16,304,905.54 元。

12、其他应付款调减 7,361,223.36 元，原因系将原计入其他应付款的运输费用重新列报应付账款 8,213,308.67 元，同时调整科目重分类差异调增其他应付款 852,085.31 元。

13、其他流动负债调增 56,524,657.46 元，原因系将非“6+9”银行已背书未到期的银行承兑汇票未终止确认所致导致调增 57,346,445.83 元，因重分类调整导致调减 821,788.37 元。

14、盈余公积调减 65,913.19 元，原因系调减当期利润导致调减法定盈余公积所致。

(二) 对 2021 年度合并利润表影响

1、营业收入调减 14,324,979.73 元，原因系调整跨期收入所致。

2、营业成本调减 7,193,192.09 元，原因系调减跨期成本 7,420,798.84 元，调增固定资产补提的累计折旧及计提的维修费成本金额合计为 89,847.69 元，调整运费计入合同履行成本导致调增营业成本 137,759.06 元。

3、销售费用调减 1,527,331.87 元，主要原因系将对不符合收入确认条件而对应的履约成本调整至存货。

4、管理费用调减 150,610.95 元，原因系调减跨期维修费 237,996.42 元以及补提无形资产累计摊销 87,385.47 元。

5、信用减值损失调增 816,759.47 元，原因系调整商业承兑汇票计提的坏账准备所致。

6、所得税费用调增 137,281.05 元，原因系递延所得税资产的变动导致调增递延所得税费用 137,281.05 元。

(三) 对 2021 年度合并现金流量表影响

1、销售商品、提供劳务收到的现金调减 9,471,754.30 元，原因系调减 2021 年期末原非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证贴现收到的现金 9,471,754.30 元，将该现金流入重分类为筹资活动现金流量所致。

2、收到其他与筹资活动有关的现金调增 9,471,754.30 元，原因系调减 2021 年期末原将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证贴现收到的现金 9,471,754.30 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

(四) 对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表影响

1、应收票据调增 8,784,872.03 元，原因系对银行承兑汇票根据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高银行（以下简称“6+9”银行）和信用等级一般的其他商业银行（以下简称非“6+9”银行）。将期末已背书或已贴现未到期的非“6+9”银行承兑汇票未终止确认调增应收票据 8,715,984.43 元，期末

非“6+9”银行承兑的银行承兑汇票余额重新列报导致调增应收票据 2,127,600.00 元, 根据公司业务模式将已背书未到期数字化应收账款债权凭证未终止确认导致调减应收票据 2,867,247.10 元, 重新计算导致调减应收票据坏账准备 808,534.70 元。

2、应收账款调增 6,627,306.44 元, 原因系根据公司业务模式将已背书未到期数字化应收账款债权凭证未终止确认导致调增应收账款 12,933,942.21 元, 调减跨期收入导致调减应收账款 9,173,882.87 元, 因数字化应收账款债权凭证重分类调增应收账款 2,867,247.10 元所致。

3、应收款项融资调减 2,127,600.00 元, 原因系将持有的信用等级一般银行(非“6+9”银行)承兑的银行承兑汇票重分类列报至应收票据所致。

4、预付账款调增 28,630,850.44 元, 原因系调整跨期收入调减主营业务成本导致调增预付账款所致。

5、存货调增 2,547,966.78 元, 原因系调整跨期收入调增存货以及调整在建工程转固定资产计提折旧调增存货所致。

6、固定资产调增 114,870.56 元, 原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产并补提折旧所致。

7、在建工程调减 1,107,733.69 元, 原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产及无形资产所致。

8、无形资产调增 589,851.88 元, 原因系将财务软件达到预定可使用状态转为无形资产 873,854.65 元, 并补提累计摊销 284,002.77 元所致。

9、递延所得税资产调减 136,156.42 元, 原因系调整坏账准备产生可抵扣暂时性差异导致递延所得税资产减少所致。

10、短期借款调增 9,471,754.30 元, 原因系将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证未终止确认所致。

11、应付账款调增 8,074,022.41 元, 原因系调减跨期收入导致调增暂估的运输费用导致调减应付账款 139,286.26 元, 将原计入其他应付款的运输费用重分类调整调增应付账款 8,213,308.67 元所致。

12、合同负债调增 20,892,934.86 元, 原因系调减跨期收入导致合同负债重分类调整 20,892,934.86 元。

13、其他应付款调减 8,213,308.67 元，原因系将原计入其他应付款的运输费用重分类调整调增应付账款 8,213,308.67 元。

14、其他流动负债调增 14,812,547.19 元，原因系将非“6+9”银行已背书未到期的银行承兑汇票未终止确认导致调增 12,178,172.34 元，因调增合同负债重分类调整导致调增 2,634,374.85 元。

15、盈余公积调减 65,913.19 元，原因系调减当期利润导致调减法定盈余公积所致。

(五) 对 2021 年度母公司利润表影响

1、营业收入调减 19,591,408.73 元，原因系调整跨期收入所致。

2、营业成本调减 18,097,111.35 元，原因系调减跨期成本 18,038,352.97 元，调增在建工程转固定资产补提的累计折旧及补提的维修费成本金额合计为 80,527.88 元，调整运费计入合同履行成本导致调减营业成本 139,286.26 元。

3、管理费用调减 162,787.25 元，原因系调整维修费跨期以及补提无形资产累计摊销合计导致调减管理费用 162,787.25 元。

4、信用减值损失调增 808,534.70 元，原因系调整商业承兑汇票计提的坏账准备所致。

5、所得税费用调增 136,156.42 元，原因系递延所得税资产的变动导致调增递延所得税费用 136,156.42 元。

(六) 对 2021 年度母公司现金流量表影响

1、销售商品、提供劳务收到的现金调减 9,471,754.30 元，原因系调减 2021 年期末原非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证贴现收到的现金 9,471,754.30 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

2、收到其他与筹资活动有关的现金调增 9,471,754.30 元，原因系调减 2021 年期末原将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证贴现收到的现金 9,471,754.30 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

(七) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表影响

1、应收票据调增 88,277,527.13 元，原因系对银行承兑汇票根据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高银行（以下简称“6+9”银行）和信用等级一般的其他商业银行（以下简称非“6+9”银行）。将期末已背书未到期的非“6+9”银行承兑汇票未终止确认调增应收票据 63,493,843.71 元，已贴现未到期的非“6+9”银行承兑汇票未终止确认调增应收票据 5,714,510.90 元，期末非“6+9”银行承兑的银行承兑汇票余额重新列报导致调增应收票据 19,440,452.52 元，补提应收票据坏账准备 371,280.00 元。

2、应收账款调减 1,886,654.51 元，原因系调整跨期收入导致调减应收账款以及冲减计提坏账准备所致。

3、应收款项融资调减 19,440,452.52 元，原因系将持有的信用等级一般银行（非“6+9”银行）承兑的银行承兑汇票重分类列报至应收票据所致。

4、存货调增 5,601,387.98 元，原因系因调整跨期收入调增存货 5,382,262.03 元，调整研发形成的产成品调增存货 162,239.17 元，调整在建工程转固定资产计提折旧调增存货 56,886.78 元。

5、合同资产调减 80,640.00 元，原因系调整质保金已到期转入应收账款 89,600.00 元，同时调减计提的合同资产减值准备 8,960.00 元所致。

6、固定资产调增 9,714,124.39 元，原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产并补提折旧所致。

7、在建工程调减 9,997,602.31 元，原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产所致。

8、无形资产调减 268,348.35 元，原因系将财务软件达到预定可使用状态转为无形资产调增暂估差额 17,393.81 元，对无形资产摊销进行复核测算，并补提累计摊销 285,742.16 元所致。

9、递延所得税资产调减 58,785.65 元，原因系调整坏账准备产生可抵扣暂时性差异导致递延所得税资产减少所致。

10、短期借款调增 5,714,510.90 元，原因系将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票未终止确认所致。

11、应付账款调增 7,075,322.33 元，原因系调增暂估的运输费用 122,561.00 元，由于固定资产转资暂估调增应付账款 850,619.43 元，调整科目重分类 6,102,141.90 元。

12、合同负债调增 43,606.72 元，原因系调减跨期收入导致合同负债重分类调整 43,606.72 元。

13、应交税费调减，原因系调整跨期收入导致当期应交所得税调减 34,016.25 元。

14、其他应付款调减 6,670,435.45 元，原因系将原计入其他应付款的运输费用重分类调整调增应付账款所致。

15、其他流动负债调增 64,480,666.91 元，原因系将非“6+9”银行已背书未到期的银行承兑汇票未终止确认调整 58,865,363.01 元，调整科目重分类 5,615,303.90 元。

16、专项储备调增 266,452.27 元，原因系本期将不符合专项储备支出使用的安全生产费用予以调增。

17、盈余公积调增 36,024.99 元，原因系差错更正调增当期利润导致调增法定盈余公积所致。

(八) 对 2022 年度合并利润表影响

1、营业收入调减 53,549,337.25 元，原因系调整跨期收入调增营业收入 36,832,209.44 元，外购直发业务由总额法调整为净额法调减营业收入 90,381,546.69 元。

2、营业成本调减 56,193,935.10 元，原因系调整跨期成本导致调增营业成本 30,884,791.25 元，调整在建工程转固定资产补提的累计折旧、漏记的维修费成本、不符合研发费用的费用重分类合计调增营业成本 3,302,820.34 元。外购直发业务由总额法调整为净额法调减营业成本 90,381,546.69 元。

3、销售费用调增 2,279,999.31 元，原因系将不符合研发费用的费用重分类调增销售费用 3,982,752.29 元，将合同履行完成后的费用调增至销售费用 1,599,391.30 元，将签收确认的合同履约成本导致调减销售费用 4,083,816.15 元。将未与履行销售合同发生的运费调增销售费用 781,671.87 元。

4、管理费用调增 167,258.88 元，原因系调整补提的累计折旧以及补提无形资产累计摊销导致调增管理费用 167,258.88 元。

5、研发费用调减 5,200,300.71 元，原因系将不符合研发费用的费用重分类调整至营业成本和销售费用所致。

6、投资收益调减 96,564.57 元，原因系调整处置子公司产生的投资收益。

7、信用减值损失调减 1,125,345.33 元，原因系跨期收入产生的应收账款计提的坏账准备所致。

8、资产减值损失调减 8,960.00 元，原因系调整质保金已到期转入应收账款 89,600.00 元，调减计提的合同资产减值准备 8,960.00 元所致。

9、所得税费用调减 209,076.22 元，原因系递延所得税资产的变动导致调减递延所得税费用和当期所得税费用 209,076.22 元。

(九) 对 2022 年度合并现金流量表影响

1、销售商品、提供劳务收到的现金调减 5,714,510.90 元，原因系调减 2022 年期末原非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票贴现收到的现金 5,714,510.90 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

2、收到其他与筹资活动有关的现金调增 5,714,510.90 元，原因系调减 2022 年期末原将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证贴现收到的现金 5,714,510.90 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

(十) 对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表影响

1、应收票据调增 31,261,503.68 元，原因系对银行承兑汇票根据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高银行（以下简称“6+9”银行）和信用等级一般的其他商业银行（以下简称非“6+9”银行）。将期末已背书未到期的非“6+9”银行承兑汇票未终止确认调增应收票据 21,911,285.62 元，已贴现未到期的非“6+9”银行承兑汇票未终止确认调增应收票据 5,714,510.90 元，期末非“6+9”银行承兑的银行承兑汇票余额重新列报导致调增应收票据 3,812,106.42 元，补提应收票据坏账准备 176,399.26 元。

2、应收账款调减 804,694.74 元，原因系调增跨期收入导致调减应收账款 794,340.67 元，以及调增应收账款坏账准备 10,354.07 元所致。

3、应收款项融资调减 3,812,106.42 元，原因系将持有的信用等级一般银行（非“6+9”银行）承兑的银行承兑汇票重分类列报至应收票据所致。

4、存货调减 57,142.89 元，原因系因调整跨期收入和未验收确认的合同收入对应的履约成本调整至存货导致调减存货 84,921.34 元，调整在建工程转固定资产计提折旧调增存货 27,778.45 元。

5、固定资产调增 2,097,240.73 元，原因系将达到预定可使用状态的在建工程转固定资产以及暂估调整至固定资产并补提折旧所致。

6、在建工程调减 2,065,916.07 元，原因系将达到预定可使用状态的在建工程调整至固定资产所致。

7、无形资产调减 268,348.35 元，原因系将财务软件达到预定可使用状态转为无形资产调增暂估差额 17,393.81 元，对无形资产摊销进行复核测算，并补提累计摊销 285,742.16 元所致。

8、递延所得税资产调增 28,013.00 元，原因系调整坏账准备产生可抵扣暂时性差异导致递延所得税资产增加所致。

9、短期借款调增 5,714,510.90 元，原因系将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票未终止确认所致。

10、应付账款调增 4,805,791.74 元，原因系调减暂估的运输费用 101,976.76 元，调整固定资产转资调增应付账款 781,117.43 元，调整科目重分类 4,126,651.07 元。

11、合同负债调减 724,167.42 元，原因系调减跨期收入导致合同负债重分类调整 724,167.42 元。

12、其他应付款调减 6,391,496.18 元，原因系将原计入其他应付款的运输费用重新列报应付账款所致。

13、其他流动负债调增 22,801,797.83 元，原因系将非“6+9”银行已背书未到期的银行承兑汇票未终止确认调增 21,911,285.62 元，调整科目重分类 890,512.21 元。

14、专项储备调增 266,452.27 元，原因系本期将不符合专项储备支出使用的安全生产费用予以调增。

15、盈余公积调增 36,024.99 元，原因系差错更正调增当期利润导致调增法定盈余公积所致。

(十一) 对 2022 年度母公司利润表影响

1、营业收入调增 26,363,644.21 元，原因系调增跨期收入调增营业收入 30,419,544.28 元，外购直发业务由总额法调整为净额法调减营业收入 4,055,900.07 元。

2、营业成本调增 23,463,482.19 元，原因系调整跨期成本导致调增营业成本 26,902,887.83 元，调整在建工程转固定资产补提的累计折旧及补提的维修费成本金额合计调增营业成本 616,494.43 元，外购直发业务由总额法调整为净额法调减营业成本 4,055,900.07 元。

3、销售费用调增 4,582,211.83 元，主要原因系将不符合研发费用的费用重分类调整至销售费用 3,800,539.96 元，将未与履行销售合同发生的运费调增 781,671.87 元。

4、管理费用调增 127,698.58 元，原因系调整补提的累计折旧以及补提无形资产累计摊销导致调增管理费用 127,698.58 元。

5、研发费用调减 3,660,248.88 元，原因系将不符合研发费用的费用重分类调整至营业成本和销售费用所致。

6、信用减值损失调减 995,288.03 元，原因系跨期收入产生的应收账款坏账准备所致。

7、所得税费用调减 164,169.42 元，原因系递延所得税资产的变动导致调减递延所得税费用 164,169.42 元。

(十二) 对 2022 年度母公司现金流量表影响

1、销售商品、提供劳务收到的现金调减 5,714,510.90 元，原因系调减 2022 年期末原非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票贴现收到的现金 5,714,510.90 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

2、收到其他与筹资活动有关的现金调增 5,714,510.90 元，原因系调减 2022 年期末原将非“6+9”银行已贴现未到期的银行承兑汇票和已贴现未到期的数字化应收账款债权凭证贴现收到的现金 5,714,510.90 元，将该现金流入在现金流量表中重分类为筹资活动现金流量所致。

二、年报财务报表附注差异的说明

(一) 重新列报对期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

1、应收款项融资 2021 年 12 月 31 日调减公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 84,419,472.25 元；

2、应收票据 2021 年 12 月 31 日调增公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据-银行承兑汇票 84,762,672.25 元,2021 年 12 月 31 日调减公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据-商业承兑汇票 30,878,414.33 元。

3、应收款项融资 2022 年 12 月 31 日调减公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 90,563,271.83 元；

4、应收票据 2022 年 12 月 31 日调增公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据-银行承兑汇票 69,208,354.61 元。

(二) 补充披露 2022 年度财务报表附注十、4 其他关联方情况。

名称	关联方性质
淄博大亚再生资源有限公司	原子公司, 公司原董事、原副总经理韩志亮持有 70% 股权并担任法定代表人的公司
淄博中久金属科技有限公司	公司原董事、原副总经理韩志亮负责经营的公司
淄博嵩岳金属科技有限公司	公司原董事、原副总经理韩志亮负责经营的公司
淄博千乘金属科技有限公司	公司原董事、原副总经理韩志亮负责经营的公司
山东海福瑞科技有限公司	公司原董事、原副总经理韩志亮持有 51% 股权并担任执行董事兼总经理、公司原监事刘燕持有 49% 股权并担任监事的公司
文昌湖金卉苗木经营场	公司实际控制人韩庆吉之配偶王淑琴担任经营者的个体工商户
淄博亚隆磨料有限公司	公司实际控制人韩庆吉之配偶王淑琴的姐夫韩志宏持有 100% 股权并担任执行董事兼总经理的公司
淄博润成金属科技有限公司	公司实际控制人韩庆吉之配偶王淑琴的姐夫韩志宏担任监事的公司
山东大亚海洋装备工程技术有限公司	原子公司, 公司前员工王倩担任法定代表人的公司
淄博益佳财税服务有限公司	公司原监事刘燕持有 60% 股权并担任法定代表人的公司
山东英达焊材科技有限公司	公司前员工韩克荣持有 60% 股权并担任执行董事兼总经理、韩己波持有 40% 股权并担任监事的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东海福瑞科技有限公司	购买原材料及半成品		42,073,654.52
山东英达焊材科技有限公司	购买固定资产	44,247.79	
淄博大亚再生资源有限公司	购买原材料及半成品	137,207,792.44	189,001,619.49
淄博千乘金属科技有限公司	购买原材料及半成品	14,013,936.83	
淄博润成金属科技有限公司	购买商品	805,422.11	1,585,210.87
淄博嵩岳金属科技有限公司	购买原材料及半成品	21,210,688.28	
淄博亚隆磨料有限公司	购买商品	408,805.30	
淄博益佳财税服务有限公司	购买服务	1,199,080.00	1,082,980.00
淄博中久金属科技有限公司	购买原材料及半成品	75,614,975.46	44,361,352.66
合计		250,504,948.21	278,104,817.54

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东海福瑞科技有限公司	销售磨料		117,630.10
淄博大亚再生资源有限公司	销售废料及服务费用	3,948,412.42	97,778.24
淄博益佳财税服务有限公司	办公费及租赁费	4,587.16	1,497.04
淄博中久金属科技有限公司	销售磨料	1,264,054.87	12,697.35
合计		5,217,054.45	229,602.73

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	淄博大亚再生资源有限公司	1,689,647.43	84,482.37	1,683,054.39	
小计		1,689,647.43	84,482.37	1,683,054.39	
预付账款	淄博大亚再生资源有限公司	1,632,921.18			
预付账款	淄博千乘金属科技有限公司	826,503.31			
预付账款	淄博嵩岳金属科技有限公司	2,598,576.79			
预付账款	淄博中久金属科技有限公司	1,781,345.38			
小计		6,839,346.66	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	山东大亚海洋装备工程技术有限公司	5,000,000.00	
应付票据	淄博大亚再生资源有限公司	22,000,000.00	21,000,000.00
应付票据	淄博嵩岳金属科技有限公司	5,000,000.00	
应付票据	淄博中久金属科技有限公司	8,000,000.00	
小计		40,000,000.00	21,000,000.00
应付账款	山东海福瑞科技有限公司		439,030.73
应付账款	淄博大亚再生资源有限公司		28,832,607.36
应付账款	淄博润成金属科技有限公司	394,900.00	36,671.89
应付账款	淄博嵩岳金属科技有限公司	74,617.00	
应付账款	淄博亚隆磨料有限公司	461,950.00	
应付账款	淄博中久金属科技有限公司	219,202.83	4,540,910.01
小计		1,150,669.83	33,849,219.99

三、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对合并及母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2021 年度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
----	-------	------	-------

应收票据	46,027,840.13	58,149,637.57	104,177,477.70
应收账款	213,312,739.89	7,194,944.82	220,507,684.71
应收款项融资	9,634,018.86	-6,315,867.28	3,318,151.58
存货	205,947,165.64	21,197,891.75	227,145,057.39
流动资产合计	566,905,940.12	80,226,606.86	647,132,546.98
固定资产	170,662,884.99	260,647.44	170,923,532.43
在建工程	16,517,077.88	-1,386,965.90	15,130,111.98
无形资产	31,089,401.28	589,851.88	31,679,253.16
递延所得税资产	2,306,903.23	-137,281.05	2,169,622.18
非流动资产合计	223,270,320.33	-673,747.63	222,596,572.70
资产总计	790,176,260.45	79,552,859.23	869,729,119.68
短期借款	133,861,429.15	9,471,754.30	143,333,183.45
应付账款	112,935,635.02	8,022,083.24	120,957,718.26
合同负债	30,334,250.95	16,304,905.54	46,639,156.49
其他应付款	9,339,208.17	-7,361,223.36	1,977,984.81
其他流动负债	34,004,671.34	56,524,657.46	90,529,328.80
流动负债合计	396,569,679.12	82,962,177.18	479,531,856.30
负债合计	436,656,075.89	82,962,177.18	519,618,253.07
盈余公积	19,300,539.19	-65,913.19	19,234,626.00
未分配利润	194,192,613.28	-3,343,404.76	190,849,208.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	353,520,184.56	-3,409,317.95	350,110,866.61
所有者权益（或股东权益）合计	353,520,184.56	-3,409,317.95	350,110,866.61
负债和所有者权益（或股东权益）总计	790,176,260.45	79,552,859.23	869,729,119.68

对 2021 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业总收入	1,042,059,641.93	-14,324,979.73	1,027,734,662.20
其中：营业收入	1,042,059,641.93	-14,324,979.73	1,027,734,662.20
二、营业总成本	1,009,650,596.89	-8,871,134.91	1,000,779,461.98
其中：营业成本	902,503,253.42	-7,193,192.09	895,310,061.33
销售费用	34,774,752.31	-1,527,331.87	33,247,420.44
管理费用	32,108,996.78	-150,610.95	31,958,385.83
信用减值损失（损失以“-”号填	-1,925,692.99	816,759.47	-1,108,933.52

列)			
三、营业利润(亏损以“一”号填列)	34,895,408.42	-4,637,085.35	30,258,323.07
四、利润总额(亏损总额以“一”号填列)	35,023,176.35	-4,637,085.35	30,386,091.00
减：所得税费用	2,099,691.11	137,281.05	2,236,972.16
五、净利润(净亏损以“一”号填列)	32,923,485.24	-4,774,366.40	28,149,118.84

对 2021 年度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	722,620,308.06	-9,471,754.30	713,148,553.76
收到其他与筹资活动有关的现金	87,528,222.03	9,471,754.30	96,999,976.33

对 2022 年度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
应收票据	21,069,703.06	88,277,527.13	109,347,230.19
应收账款	236,579,939.35	-1,886,654.51	234,693,284.84
应收款项融资	28,429,733.64	-19,440,452.52	8,989,281.12
存货	142,863,037.79	5,601,387.98	148,464,425.77
合同资产	5,351,271.67	-80,640.00	5,270,631.67
流动资产合计	544,273,018.20	72,471,168.08	616,744,186.28
固定资产	116,455,702.86	9,714,124.39	126,169,827.25
在建工程	36,837,042.06	-9,997,602.31	26,839,439.75
无形资产	26,245,432.91	-268,348.35	25,977,084.56
递延所得税资产	4,402,646.22	-58,785.65	4,343,860.57
非流动资产合计	187,701,211.55	-610,611.92	187,090,599.63
资产总计	731,974,229.75	71,860,556.16	803,834,785.91
短期借款	88,768,118.87	5,714,510.90	94,482,629.77
应付账款	51,457,192.64	7,075,322.33	58,532,514.97
合同负债	31,020,337.83	43,606.72	31,063,944.55
应交税费	5,612,234.06	-34,016.25	5,578,217.81
其他应付款	10,215,607.55	-6,670,435.45	3,545,172.10
其他流动负债	11,379,492.00	64,480,666.91	75,860,158.91
流动负债合计	307,726,097.30	70,609,655.16	378,335,752.46
负债合计	345,404,647.55	70,609,655.16	416,014,302.71
专项储备	11,448,253.21	266,452.27	11,714,705.48

盈余公积	21,881,819.11	36,024.99	21,917,844.10
未分配利润	221,722,241.97	948,423.74	222,670,665.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	386,569,582.20	1,250,901.00	387,820,483.20
所有者权益（或股东权益）合计	386,569,582.20	1,250,901.00	387,820,483.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计	731,974,229.75	71,860,556.16	803,834,785.91

对 2022 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、营业总收入	1,079,228,377.89	-53,549,337.25	1,025,679,040.64
其中：营业收入	1,079,228,377.89	-53,549,337.25	1,025,679,040.64
二、营业总成本	1,034,906,331.07	-58,946,977.61	975,959,353.46
其中：营业成本	919,254,429.66	-56,193,935.10	863,060,494.56
销售费用	39,829,446.63	2,279,999.31	42,109,445.94
管理费用	37,564,328.52	167,258.89	37,731,587.41
研发费用	21,196,803.23	-5,200,300.71	15,996,502.52
投资收益（损失以“-”号填列）	238,467.50	-96,564.57	141,902.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,607,586.56	-1,125,345.33	-13,732,931.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-818,301.79	8,960.00	-809,341.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,151,752.97	4,184,690.46	37,336,443.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29,164,841.64	4,184,690.46	33,349,532.10
减：所得税费用	-946,066.97	-209,076.22	-1,155,143.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,110,908.61	4,393,766.68	34,504,675.29

对 2022 年度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	876,534,754.51	-5,714,510.90	870,820,243.61
收到其他与筹资活动有关的现金	100,392,000.67	5,714,510.90	106,106,511.57

四、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述事项对公司母公司报表的影响如下：

对 2021 年度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
应收票据	26,626,674.70	8,784,872.03	35,411,546.73
应收账款	182,159,448.21	6,627,306.44	188,786,754.65
应收款项融资	3,342,689.74	-2,127,600.00	1,215,089.74
预付款项	54,615,174.06	28,630,850.44	83,246,024.50
存货	64,236,668.57	2,547,966.78	66,784,635.35
流动资产合计	389,921,591.06	44,463,395.69	434,384,986.75
固定资产	89,662,851.76	114,870.56	89,777,722.32
在建工程	15,105,258.80	-1,107,733.69	13,997,525.11
无形资产	22,698,604.66	589,851.88	23,288,456.54
递延所得税资产	1,031,053.29	-136,156.42	894,896.87
非流动资产合计	198,726,922.57	-539,167.67	198,187,754.90
资产总计	588,648,513.63	43,924,228.02	632,572,741.65
短期借款	97,061,429.15	9,471,754.30	106,533,183.45
应付账款	60,721,088.13	8,074,022.41	68,795,110.54
合同负债	1,538,805.12	20,892,934.86	22,431,739.98
其他应付款	9,970,341.03	-8,213,308.67	1,757,032.36
其他流动负债	11,925,750.64	14,812,547.19	26,738,297.83
流动负债合计	241,204,851.46	45,037,950.09	286,242,801.55
负债合计	271,314,425.18	45,037,950.09	316,352,375.27
盈余公积	19,300,539.19	-65,913.19	19,234,626.00
未分配利润	161,635,839.67	-1,047,808.88	160,588,030.79
所有者权益（或股东权益）合计	317,334,088.45	-1,113,722.07	316,220,366.38
负债和所有者权益（或股东权益） 总计	588,648,513.63	43,924,228.02	632,572,741.65

对 2021 年度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
一、营业收入	785,128,803.38	-19,591,408.73	765,537,394.65
减：营业成本	695,985,518.03	-18,097,111.35	677,888,406.68
管理费用	16,053,130.11	-162,787.25	15,890,342.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,601,258.47	808,534.70	-792,723.77

二、营业利润（亏损以“－”号填列）	20,957,927.34	-522,975.43	20,434,951.91
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	21,014,466.91	-522,975.43	20,491,491.48
减：所得税费用	-1,271,702.97	136,156.42	-1,135,546.55
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	22,286,169.88	-659,131.85	21,627,038.03

对 2021 年度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	653,552,550.44	-9,471,754.30	644,080,796.14
收到其他与筹资活动有关的现金	16,403,659.04	9,471,754.30	25,875,413.34

对 2022 年度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
应收票据	6,899,434.63	31,261,503.68	38,160,938.31
应收账款	201,751,745.00	-804,694.74	200,947,050.26
应收款项融资	10,821,410.39	-3,812,106.42	7,009,303.97
存货	57,586,597.77	-57,142.89	57,529,454.88
流动资产合计	371,817,635.14	26,587,559.63	398,405,194.77
固定资产	86,394,389.90	2,097,240.73	88,491,630.63
在建工程	28,882,355.82	-2,065,916.07	26,816,439.75
无形资产	22,176,584.13	-268,348.35	21,908,235.78
递延所得税资产	2,116,219.70	28,013.00	2,144,232.70
非流动资产合计	208,070,484.56	-209,010.69	207,861,473.87
资产总计	579,888,119.70	26,378,548.94	606,266,668.64
短期借款	34,825,605.67	5,714,510.90	40,540,116.57
应付账款	37,479,277.07	4,805,791.74	42,285,068.81
合同负债	10,951,919.11	-724,167.42	10,227,751.69
其他应付款	8,822,178.08	-6,391,496.18	2,430,681.90
其他流动负债	5,139,936.02	22,801,797.83	27,941,733.85
流动负债合计	197,879,006.13	26,206,436.87	224,085,443.00
负债合计	235,406,233.46	26,206,436.87	261,612,670.33
专项储备	6,422,685.60	266,452.27	6,689,137.87
盈余公积	21,881,819.11	36,024.99	21,917,844.10
未分配利润	184,867,358.98	-130,365.19	184,736,993.79
所有者权益（或股东权益）合计	344,481,886.24	172,112.07	344,653,998.31

负债和所有者权益（或股东权益） 总计	579,888,119.70	26,378,548.94	606,266,668.64
-----------------------	----------------	---------------	----------------

对 2022 年度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
一、营业收入	714,592,264.79	26,363,644.21	740,955,909.00
减：营业成本	616,991,879.66	23,463,482.19	640,455,361.85
销售费用	17,352,185.96	4,582,211.83	21,934,397.79
管理费用	20,830,894.83	127,698.59	20,958,593.42
研发费用	16,051,810.86	-3,660,248.88	12,391,561.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,167,084.83	-995,288.03	-8,162,372.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	28,890,284.87	855,212.45	29,745,497.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,727,632.82	855,212.45	25,582,845.27
减：所得税费用	-1,085,166.41	-164,169.42	-1,249,335.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,812,799.23	1,019,381.87	26,832,181.10

对 2022 年度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	654,593,313.20	-5,714,510.90	648,878,802.30
收到其他与筹资活动有关的现金	73,692,000.67	5,714,510.90	79,406,511.57


 淄博大亚金属科技股份有限公司
 二〇二四年四月二十九日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描市场主体身份码了解登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表、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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013年04月23日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层



登记机关

2024



会计师事务所 执业证书

名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



证书序号：0011555

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：

2019年07月08日

中华人民共和国财政部制



姓名 赵卫华
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1970-08-30
 Date of birth _____
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit _____
 身份证号码 372801700830107
 Identity card No. _____

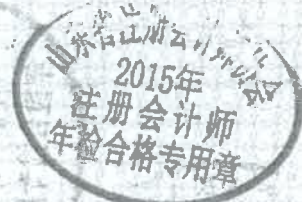
证书编号: 370900010010
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

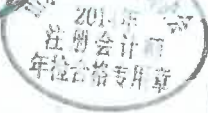
发证日期: 2000 年 08 月 01 日
 Date of Issuance



本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3月 2 0日
 Year / Month / Day



75



姓 名 孟庆福
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 884-10-12
 Date of birth _____
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
 Working unit _____
 身份证号 71521198410125237
 Identity card No. _____



证书编号: 370100011171
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of

发证日期: 2014 年 10 月 18 日
 Date of Issuance