

关于哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司
前期差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2024]44837号

目 录

前期差错更正专项说明的审核报告 ————— 1



关于哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司

前期差错更正专项说明的审核报告

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司（以下简称“大鹏工业公司”）编制的《前期差错更正专项说明》。

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，大鹏工业公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正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地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

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鹏工业公司管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正专项说明》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会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，大鹏工业公司编制的《前期差错更正专项说明》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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了大鹏工业公司前期会计差错的更正情况。



四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供大鹏工业公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司

前期差错更正专项说明

哈尔滨岛田大鹏工业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)自查发现以前年度财务报表附注存在披露差错。本公司已对涉及的错误进行了更正,并对2021年度、2022年度、2023年度财务报表附注进行了调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定,本公司现将前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的情况

以前年度审计报告的合并及母公司资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表项目均无差错。但是,财务报表附注中的“会计利润与所得税费用调整过程”、“现金流量表补充资料”和“当期非经常性损益情况”中的附表个别项目列报金额发生变更,具体情况如下:

(一) 会计利润与所得税费用调整过程

1、以前年度财务报表附注披露的内容

项目	2023年度	2022年度	2021年度
利润总额	55,911,432.71	45,878,097.75	31,418,100.01
按适用税率计算的所得税费用	8,386,714.91	6,604,573.00	4,976,667.21
子公司适用不同税率的影响		137,846.73	-440,715.12
调整以前期间所得税的影响		309,560.87	-896,330.31
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	314,151.20	379,997.80	190,075.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			9,984.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	276,066.46		
研发费用加计扣除	-1,535,836.69	-1,440,836.61	-711,301.03
所得税费用合计	<u>7,441,095.88</u>	<u>5,991,141.79</u>	<u>3,128,380.93</u>

2、更正后财务报表附注披露的内容

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	55,911,432.71	45,878,097.75	31,418,100.01
按适用税率计算的所得税费用	8,386,714.91	6,881,714.66	4,712,715.00
子公司适用不同税率的影响		-139,294.93	-176,762.91
调整以前期间所得税的影响		309,560.87	-896,330.31
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	314,151.20	379,997.80	190,075.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			9,984.59
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	276,066.46		
研发费用加计扣除	-1,535,836.69	-1,440,836.61	-711,301.03
所得税费用合计	<u>7,441,095.88</u>	<u>5,991,141.79</u>	<u>3,128,380.93</u>

注：更正的内容为楷体加粗部分。

（二）现金流量表补充资料

1、以前年度财务报表附注披露的内容

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	48,470,336.83	39,886,955.96	28,289,719.08
加：信用减值准备	-4,198,411.57	5,607,068.60	1,762,617.58
资产减值准备	663,266.16	2,262,077.33	1,512,707.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,668,604.75	2,039,177.98	1,747,548.63
使用权资产摊销		389,161.10	466,993.30
无形资产摊销	470,112.13	496,113.16	432,586.98
长期待摊费用摊销	22,364.76	36,157.66	27,097.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-26,406.52	6,789.39	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,518.24	5,877.17	8,010.43

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	2,422,027.21	1,372,266.16	230,430.09
投资损失（收益以“-”号填列）	433,021.30	-90,741.32	515,053.12
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	249,958.10	-1,625,256.73	-64,131.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	61,253,458.85	-5,200,959.38	-37,323,981.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,536,520.21	-82,383,313.50	12,862,019.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-77,223,739.99	25,800,974.00	15,758,774.68
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>43,745,630.46</u>	<u>-11,397,652.42</u>	<u>26,225,445.56</u>
二、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	<u>28,324,970.80</u>	<u>29,542,652.26</u>	<u>35,384,147.21</u>
减：现金的期初余额	29,542,652.26	35,384,147.21	23,641,952.39
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	<u>-1,217,681.46</u>	<u>-5,841,494.95</u>	<u>11,742,194.82</u>

2、更正后财务报表附注披露的内容

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	48,470,336.83	39,886,955.96	28,289,719.08
加：信用减值准备	-4,198,411.57	5,607,068.60	1,762,617.58
资产减值准备	663,266.16	2,262,077.33	1,512,707.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,668,604.75	2,039,177.98	1,747,548.63
使用权资产摊销		389,161.10	466,993.30
无形资产摊销	470,112.13	496,113.16	432,586.98
长期待摊费用摊销	22,364.76	36,157.66	27,097.44

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-26,406.52	6,789.39	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,518.24	5,877.17	8,010.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	2,422,027.21	4,170,081.01	2,360,974.14
投资损失（收益以“－”号填列）	36,250.00	-316,867.05	-38,799.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	249,958.10	-1,625,256.73	-64,131.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			
存货的减少（增加以“－”号填列）	62,493,961.99	-5,200,959.38	-37,323,981.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,267,560.61	-82,383,313.50	12,862,019.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-77,798,512.23	23,229,284.88	14,182,082.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>43,745,630.46</u>	<u>-11,397,652.42</u>	<u>26,225,445.56</u>
二、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	<u>28,324,970.80</u>	<u>29,542,652.26</u>	<u>35,384,147.21</u>
减：现金的期初余额	29,542,652.26	35,384,147.21	23,641,952.39
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	<u>-1,217,681.46</u>	<u>-5,841,494.95</u>	<u>11,742,194.82</u>

注：更正的内容为楷体加粗部分。

（三）当期非经常性损益情况

1、以前年度财务报表附注披露的内容

非经常性损益明细	2023 年度	2022 年度	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	26,406.52	341,503.18		处置长期资产

非经常性损益明细	2023 年度	2022 年度	2021 年度	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,127,000.00	5,068,011.09	18,386,548.97	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益		3,553.23	38,799.09	
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益	-36,250.00	-40,855.92		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的				

非经常性损益明细	2023 年度	2022 年度	2021 年度	说明
损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12,124.79	-17,170.15	74,550.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	206,945.67	488,079.03	90,753.91	代购代销等偶发性业务
减：所得税影响金额	1,546,796.61	729,224.01	2,653,976.36	
少数股东权益影响额（税后）	382,826.39	142,840.31	97,750.88	
合计	8,382,354.40	4,971,056.14	15,838,925.04	

2、更正后财务报表附注披露的内容

非经常性损益明细	2023 年度	2022 年度	2021 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	21,888.28	341,503.18	-8,010.43	处置长期资产
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,127,000.00	5,068,011.09	18,386,548.97	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益				
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益		3,553.23	38,799.09	
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益	-36,250.00	-40,855.92		

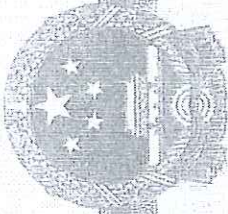
非经常性损益明细	2023 年度	2022 年度	2021 年度	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,606.55	-17,170.15	82,560.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	206,945.67	488,079.03	90,753.91	代购代销等偶发性业务
减：所得税影响金额	1,546,796.61	729,224.01	2,653,976.36	
少数股东权益影响额（税后）	382,826.39	142,840.31	97,750.88	
合计	<u>8,382,354.40</u>	<u>4,971,056.14</u>	<u>15,838,925.04</u>	

注：更正的内容为楷体加粗部分。

除上述事项外，无其他更正内容。

二、更正事项对公司财务状况、经营成果、现金流量以及财务指标的影响

更正事项对本公司财务状况、经营成果、现金流量以及财务指标无任何影响。



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
了解更多
企业信息、年报
更多证明服务。



(副本) (15-1)

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙) 出资额 14840万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2012年03月05日

经营范围 邱靖之 主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)



登记机关

2023年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

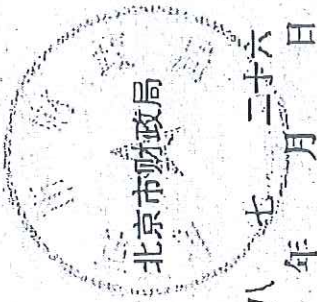
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

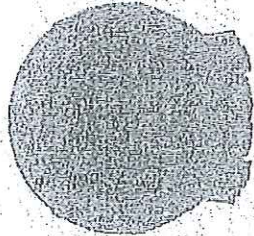
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

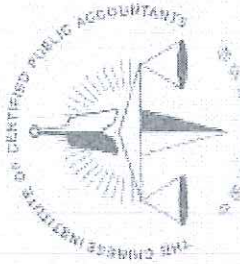
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

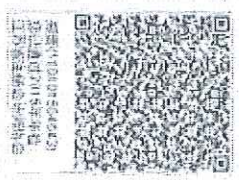


姓名: 邓震
 性别: 女
 出生日期: 1983-12-25
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 32040219831225022X
 执业证号: 32040219831225022X



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原事件核对一致
 (XIV)

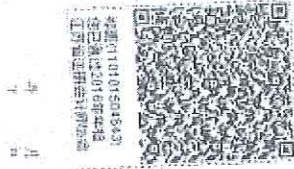
邓震
 执业证号: 32040219831225022X
 天职国际会计师事务所(普通合伙)
 江苏省注册会计师协会



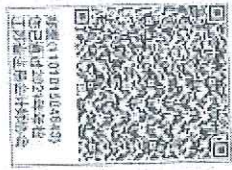
邓震(110101504643)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会



邓震(110101504643)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会



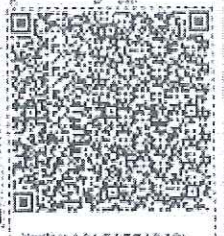
邓震(110101504643)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会



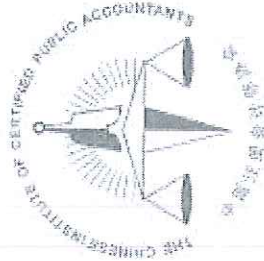
邓震(110101504643)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会



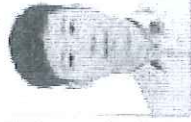
邓震(110101504643)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



邓震(110101504643)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



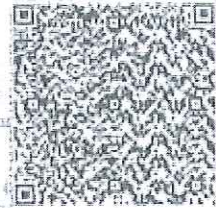
姓名 褚睿
Full name 褚睿
Sex 男
Age 1989-12-24
Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Workplace 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Workplace 320123198912243350
Member No. 320123198912243350



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



转借(110101500454)
已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



转借(110101500454)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号 110101500454
No. of Certificate

发证机构 江苏省注册会计师协会
Authorizing Institute: CPAs

发证日期 2019 年 07 月 01 日
Date of Issuance

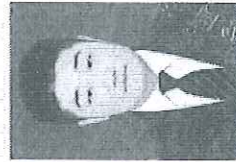


有效期至
Valid until



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XIV)

姓名	朱煜
性别	男
出生日期	1994-02-28
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
身份证号码	321102199402280295



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 110101501514

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2023 年 12 月 26 日

年 月 日
y m d