

**广东嘉得力清洁科技股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告	1-2
二、审核报告附送	
前期会计差错更正专项说明	1-7
三、审核报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于广东嘉得力清洁科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第410044号

广东嘉得力清洁科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东嘉得力清洁科技股份有限公司（以下简称“嘉得力公司”）编制的2022年至2023年《广东嘉得力清洁科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是嘉得力公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，嘉得力公司编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了嘉得力公司前期会计差错的更正情况。



四、使用限制

本专项审核报告仅供嘉得力公司对外披露之用，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

2024 年 12 月 3 日

广东嘉得力清洁科技股份有限公司

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）

广东嘉得力清洁科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2024 年发现以下前期会计差错事项，本公司已对此相关会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制的 2022 年度、2023 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司 2024 年 12 月 3 日《广东嘉得力清洁科技股份有限公司第四届董事会第八次会议》、《广东嘉得力清洁科技股份有限公司第四届监事会第五次会议》批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对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 2022 年度、2023 年度合并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：

（一）对 2022 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	32,739,629.44	-195,619.03	32,544,010.41
减：坏帐准备 1（应收账款）	1,018,929.31	-5,868.57	1,013,060.74
应收账款净额	31,720,700.13	-189,750.46	31,530,949.67
减：坏帐准备 3（其他应收款）		428,589.89	428,589.89
其他应收款净额	1,016,856.90	-428,589.89	588,267.01
存货	23,449,748.16	572,151.01	24,021,899.17
减：存货跌价准备	543,203.95	462,741.84	1,005,945.79
存货净额	22,906,544.21	109,409.17	23,015,953.38
流动资产合计	121,243,970.09	-508,931.18	120,735,038.91
递延所得税资产	3,597,091.74	140,170.75	3,737,262.49
非流动资产合计	38,750,392.78	140,170.75	38,890,563.53
资产总计	159,994,362.87	-368,760.43	159,625,602.44
合同负债	2,630,135.88	786,011.80	3,416,147.68

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
流动负债合计	42,367,912.79	786,011.80	43,153,924.59
负债合计	69,093,483.79	786,011.80	69,879,495.59
未分配利润	64,094,320.94	-1,126,351.98	62,967,968.96
归属于母公司所有者权益合计	85,605,845.42	-1,126,351.98	84,479,493.44
少数股东权益	5,295,033.66	-28,420.25	5,266,613.41
所有者权益合计	90,900,879.08	-1,154,772.23	89,746,106.85
负债和所有者权益合计	159,994,362.87	-368,760.43	159,625,602.44

(二) 对 2022 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	127,372,401.19	-981,630.83	126,390,770.36
减：营业成本	78,365,433.83	-572,151.01	77,793,282.82
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-994,423.99	-422,721.32	-1,417,145.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-543,203.95	-462,741.84	-1,005,945.79
二、营业利润	23,329,652.04	-1,294,942.98	22,034,709.06
三、利润总额	23,709,087.54	-1,294,942.98	22,414,144.56
减：所得税费用	1,861,718.72	-140,170.75	1,721,547.97
四、净利润	21,847,368.82	-1,154,772.23	20,692,596.59
归属于母公司所有者的净利润	21,940,721.72	-1,126,351.98	20,814,369.74
少数股东损益	-93,352.90	-28,420.25	-121,773.15
五、可供分配利润	64,205,238.84	-1,126,351.98	63,078,886.86
六、可供投资者分配的利润	64,094,320.94	-1,126,351.98	62,967,968.96
七、未分配利润	64,094,320.94	-1,126,351.98	62,967,968.96
八、每股收益			
（一）基本每股收益	2.1941	-0.1127	2.0814
（二）稀释每股收益	2.1941	-0.1127	2.0814

(三) 对 2023 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	27,818,963.14	-132,365.87	27,686,597.27
减：坏帐准备 1（应收账款）	971,602.12	-6,050.74	965,551.38
应收账款净额	26,847,361.02	-126,315.13	26,721,045.89
减：坏帐准备 3（其他应收款）		435,991.73	435,991.73
其他应收款净额	1,093,358.96	-435,991.73	657,367.23

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	21,307,698.45	147,875.77	21,455,574.22
减：存货跌价准备	383,240.17	795,904.20	1,179,144.37
存货净额	20,924,458.28	-648,028.43	20,276,429.85
流动资产合计	126,281,100.53	-1,210,335.29	125,070,765.24
递延所得税资产	2,992,528.79	187,047.16	3,179,575.95
非流动资产合计	33,651,646.12	187,047.16	33,838,693.28
资产总计	159,932,746.65	-1,023,288.13	158,909,458.52
合同负债	1,929,115.08	75,535.40	2,004,650.48
流动负债合计	30,594,337.35	75,535.40	30,669,872.75
负债合计	47,532,558.02	75,535.40	47,608,093.42
未分配利润	86,035,907.46	-1,082,406.90	84,953,500.56
归属于母公司所有者权益合计	107,547,431.94	-1,082,406.90	106,465,025.04
少数股东权益	4,852,756.69	-16,416.63	4,836,340.06
所有者权益合计	112,400,188.63	-1,098,823.53	111,301,365.10
负债和所有者权益合计	159,932,746.65	-1,023,288.13	158,909,458.52

(四) 对 2023 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	131,760,894.66	773,729.56	132,534,624.22
减：营业成本	79,254,832.93	424,275.24	79,679,108.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42,998.10	-7,219.67	35,778.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	159,963.78	-333,162.36	-173,198.58
二、营业利润	25,013,949.96	9,072.29	25,023,022.25
三、利润总额	24,959,720.14	9,072.29	24,968,792.43
减：所得税费用	3,460,410.59	-46,876.41	3,413,534.18
四、净利润	21,499,309.55	55,948.70	21,555,258.25
归属于母公司所有者的净利润	21,941,586.52	43,945.08	21,985,531.60
少数股东损益	-442,276.97	12,003.62	-430,273.35
加：年初未分配利润	64,094,320.94	-1,126,351.98	62,967,968.96
五、可供分配利润	86,035,907.46	-1,082,406.90	84,953,500.56
六、可供投资者分配的利润	86,035,907.46	-1,082,406.90	84,953,500.56
七、未分配利润	86,035,907.46	-1,082,406.90	84,953,500.56
八、每股收益			

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
(一)基本每股收益	2.1942	0.0044	2.1986
(二)稀释每股收益	2.1942	0.0044	2.1986

三、前期会计差错更正事项对母公司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 2022 年度、2023 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2022 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	30,297,412.90	-195,619.03	30,101,793.87
减：坏帐准备 1（应收账款）	886,609.74	-5,868.57	880,741.17
应收账款净额	29,410,803.16	-189,750.46	29,221,052.70
减：坏帐准备 3（其他应收款）		351,386.40	351,386.40
其他应收款净额	768,659.33	-351,386.40	417,272.93
存货	21,275,394.84	572,151.01	21,847,545.85
减：存货跌价准备	543,203.95	462,741.84	1,005,945.79
存货净额	20,732,190.89	109,409.17	20,841,600.06
流动资产合计	107,180,409.23	-431,727.69	106,748,681.54
递延所得税资产	3,033,038.41	121,238.95	3,154,277.36
非流动资产合计	42,335,245.76	121,238.95	42,456,484.71
资产总计	149,515,654.99	-310,488.74	149,205,166.25
合同负债	1,850,291.82	786,011.80	2,636,303.62
流动负债合计	39,500,082.15	786,011.80	40,286,093.95
负债合计	63,395,939.08	786,011.80	64,181,950.88
未分配利润	64,608,191.43	-1,096,500.54	63,511,690.89
归属于母公司所有者权益合计	86,119,715.91	-1,096,500.54	85,023,215.37
所有者权益合计	86,119,715.91	-1,096,500.54	85,023,215.37
负债和所有者权益合计	149,515,654.99	-310,488.74	149,205,166.25

(二) 对 2022 年度母公司利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	120,763,524.19	-981,630.83	119,781,893.36
减：营业成本	78,147,489.76	-572,151.01	77,575,338.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-973,817.28	-345,517.83	-1,319,335.11

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,743,203.95	-462,741.84	-2,205,945.79
二、营业利润	21,180,090.99	-1,217,739.49	19,962,351.50
三、利润总额	21,578,785.77	-1,217,739.49	20,361,046.28
减：所得税费用	1,661,415.47	-121,238.95	1,540,176.52
四、净利润	19,917,370.30	-1,096,500.54	18,820,869.76
归属于母公司所有者的净利润	19,917,370.30	-1,096,500.54	18,820,869.76
五、可供分配利润	64,719,109.33	-1,096,500.54	63,622,608.79
六、可供投资者分配的利润	64,608,191.43	-1,096,500.54	63,511,690.89
七、未分配利润	64,608,191.43	-1,096,500.54	63,511,690.89

(三) 对 2023 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	25,983,615.75	-132,365.87	25,851,249.88
减：坏帐准备 1（应收账款）	863,642.84	-6,050.74	857,592.10
应收账款净额	25,119,972.91	-126,315.13	24,993,657.78
减：坏帐准备 3（其他应收款）		391,763.64	391,763.64
其他应收款净额	809,203.88	-391,763.64	417,440.24
存货	19,497,943.72	147,875.77	19,645,819.49
减：存货跌价准备	383,240.17	795,904.20	1,179,144.37
存货净额	19,114,703.55	-648,028.43	18,466,675.12
流动资产合计	114,240,057.87	-1,166,107.20	113,073,950.67
递延所得税资产	2,618,489.11	177,242.56	2,795,731.67
非流动资产合计	38,528,779.62	177,242.56	38,706,022.18
资产总计	152,768,837.49	-988,864.64	151,779,972.85
合同负债	1,760,998.64	75,535.40	1,836,534.04
流动负债合计	28,341,018.93	75,535.40	28,416,554.33
负债合计	43,477,566.09	75,535.40	43,553,101.49
未分配利润	87,779,746.92	-1,064,400.04	86,715,346.88
归属于母公司所有者权益合计	109,291,271.40	-1,064,400.04	108,226,871.36
所有者权益合计	109,291,271.40	-1,064,400.04	108,226,871.36
负债和所有者权益合计	152,768,837.49	-988,864.64	151,779,972.85

(四) 对 2023 年度母公司利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
------------	-------	--------	-------

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
一、营业收入	126,830,154.64	773,729.56	127,603,884.20
减：营业成本	78,316,195.49	424,275.24	78,740,470.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）	15,467.03	-40,195.07	-24,728.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	159,963.78	-333,162.36	-173,198.58
二、营业利润	26,693,065.91	-23,903.11	26,669,162.80
三、利润总额	26,644,960.52	-23,903.11	26,621,057.41
减：所得税费用	3,473,405.03	-56,003.61	3,417,401.42
四、净利润	23,171,555.49	32,100.50	23,203,655.99
归属于母公司所有者的净利润	23,171,555.49	32,100.50	23,203,655.99
加：年初未分配利润	64,608,191.43	-1,096,500.54	63,511,690.89
五、可供分配利润	87,779,746.92	-1,064,400.04	86,715,346.88
六、可供投资者分配的利润	87,779,746.92	-1,064,400.04	86,715,346.88
七、未分配利润	87,779,746.92	-1,064,400.04	86,715,346.88

（此页无正文，为《广东嘉得力清洁科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》之签字盖章页）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东嘉得力清洁科技股份有限公司

2024 年 12 月 3 日