

华尔科技集团股份有限公司  
前期会计差错更正事项说明  
专项审核报告

# 华尔科技集团股份有限公司前期会计差错更正 事项说明专项审核报告

众会字（2025）第 05158 号

华尔科技集团股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的华尔科技集团股份有限公司（以下简称“华尔科技”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

## 一、 管理层对事项说明的责任

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》、《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》的相关要求等规定编制事项说明,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是华尔科技管理层的责任。

## 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事项说明发表审核意见。

## 三、 工作概述

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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 四、 审核结论

我们认为，华尔科技的事项说明在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了华尔科技前期会计差错更正情况。

#### 五、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供华尔科技按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师  
（项目合伙人）

张金生

中国注册会计师

陈朴

中国，上海

2025 年 4 月 27 日

# 华尔科技集团股份有限公司

## 关于前期会计差错更正事项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

华尔科技集团股份有限公司（以下简称“华尔科技”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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》、《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》相关要求等规定，华尔科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”）编制前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正事项及更正情况

本公司 2024 年度对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表核算存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整，这些会计差错主要包括：

公司根据银行对账单对银行余额进行了调整。公司对此进行了更正，相应调整货币资金、其他应收款、短期借款等报表项目，并相应调整现金流量表列示项目。

公司对存在跨期的收入进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了更正，相应调整应收账款、合同负债、应交税费、营业收入、存货、营业成本等报表项目。

公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了更正，相应调整预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。

公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行重新计算。公司对此进行了更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本等报表项目。

公司根据固定资产的折旧计提政策，对资产的折旧进行了重新计算；公司对合并范围内关联方固定资产交易进行了梳理，并在合并层面对资产的折旧进行了重新计算。公司对此进行了更正，相应的调整相关期间的累计折旧，以及营业成本、管理费用、销售费用等财务报表项目。

公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整盈余公积，未分配利润和少数股东权益。

## 二、更正事项具体情况及对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下

### (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	125,683,618.47	623,601.65	126,307,220.12
应收账款	125,447,846.34	2,978,488.62	128,426,334.96
预付款项	7,171,076.87	-1,479.38	7,169,597.49
其他应收款	23,082,929.49	-117,985.36	22,964,944.13
存货	205,258,314.43	-19,222,988.95	186,035,325.48
<b>流动资产合计</b>	<b>494,851,310.70</b>	<b>-15,740,363.42</b>	<b>479,110,947.28</b>
固定资产	247,870,824.95	2,954,131.79	250,824,956.74
在建工程	6,691,588.92	-623,871.85	6,067,717.07
递延所得税资产	19,683,099.28	5,796,631.90	25,479,731.18
<b>非流动资产合计</b>	<b>350,745,747.41</b>	<b>8,126,891.84</b>	<b>358,872,639.25</b>
<b>资产总计</b>	<b>845,597,058.11</b>	<b>-7,613,471.58</b>	<b>837,983,586.53</b>
短期借款	194,347,085.33	801,158.24	195,148,243.57
应付账款	74,894,052.63	122,882.05	75,016,934.68
应付职工薪酬	21,749,758.45	855,087.36	22,604,845.81
应交税费	14,309,798.68	-8,494,323.78	5,815,474.90
其他应付款	23,376,946.54	3,204,785.05	26,581,731.59
一年内到期的非流动 负债	18,987,544.07	-4,885,079.84	14,102,464.23
其他流动负债	107,302.40	791,409.94	898,712.34
<b>流动负债合计</b>	<b>373,579,834.09</b>	<b>-7,604,080.98</b>	<b>365,975,753.11</b>
递延所得税负债	-	2,151,390.58	2,151,390.58
<b>非流动负债合计</b>	<b>38,739,952.04</b>	<b>2,151,390.58</b>	<b>40,891,342.62</b>
<b>负债合计</b>	<b>412,319,786.13</b>	<b>-5,452,690.40</b>	<b>406,867,095.73</b>
资本公积	100,149,027.60	-578,717.71	99,570,309.89
其他综合收益	-1,140,418.70	-2,907,753.09	-4,048,171.79
盈余公积	43,830,820.04	-831,566.31	42,999,253.73
未分配利润	60,437,843.04	2,157,255.93	62,595,098.97
<b>归属于母公司股东权 益合计</b>	<b>433,277,271.98</b>	<b>-2,160,781.18</b>	<b>431,116,490.80</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>433,277,271.98</b>	<b>-2,160,781.18</b>	<b>431,116,490.80</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>845,597,058.11</b>	<b>-7,613,471.58</b>	<b>837,983,586.53</b>

## (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	71,315,885.63	14,457.29	71,330,342.92
应收账款	185,568,959.24	1,018,389.67	186,587,348.91
其他应收款	60,728,772.64	-72,911.90	60,655,860.74
存货	95,570,140.85	-2,444,124.15	93,126,016.70
<b>流动资产合计</b>	<b>433,809,096.00</b>	<b>-1,484,189.09</b>	<b>432,324,906.91</b>
长期股权投资	434,043,514.87	-578,717.71	433,464,797.16
递延所得税资产	18,147,067.88	779,074.47	18,926,142.35
<b>非流动资产合计</b>	<b>578,858,357.73</b>	<b>200,356.76</b>	<b>579,058,714.49</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,012,667,453.73</b>	<b>-1,283,832.33</b>	<b>1,011,383,621.40</b>
短期借款	142,169,123.01	192,013.89	142,361,136.90
应付账款	160,164,245.27	960,366.59	161,124,611.86
应付职工薪酬	13,000,864.26	-905,629.83	12,095,234.43
应交税费	10,338,286.08	-8,541,243.02	1,797,043.06
其他应付款	14,012,382.88	-1,494,734.96	12,517,647.92
其他流动负债	24,698.04	596,988.87	621,686.91
<b>流动负债合计</b>	<b>357,208,507.99</b>	<b>-9,192,238.46</b>	<b>348,016,269.53</b>
递延所得税负债	-	565,205.67	565,205.67
<b>非流动负债合计</b>	<b>7,233,188.78</b>	<b>565,205.67</b>	<b>7,798,394.45</b>
<b>负债合计</b>	<b>364,441,696.77</b>	<b>-8,627,032.79</b>	<b>355,814,663.98</b>
资本公积	71,158,807.66	-578,717.71	70,580,089.95
盈余公积	43,830,820.04	-831,566.31	42,999,253.73
未分配利润	303,236,129.26	8,753,484.48	311,989,613.74
<b>股东权益合计</b>	<b>648,225,756.96</b>	<b>7,343,200.46</b>	<b>655,568,957.42</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,012,667,453.73</b>	<b>-1,283,832.33</b>	<b>1,011,383,621.40</b>

(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	893,121,307.53	-596,914.96	892,524,392.57
营业成本	563,199,031.12	-11,122,754.77	552,076,276.35
销售费用	64,658,072.83	2,198,256.10	66,856,328.93
管理费用	113,938,840.00	4,903,195.40	118,842,035.40
财务费用	4,800,151.68	192,201.83	4,992,353.51
信用减值损失	-5,546,792.27	-434,135.84	-5,980,928.11
资产减值损失	-26,626,773.34	7,455,094.10	-19,171,679.24
资产处置收益	409,693.71	-1,801,241.34	-1,391,547.63
<b>营业利润</b>	<b>87,868,841.17</b>	<b>8,451,903.40</b>	<b>96,320,744.57</b>
营业外支出	1,173,584.48	17,835.30	1,191,419.78
<b>利润总额</b>	<b>87,169,555.30</b>	<b>8,434,068.10</b>	<b>95,603,623.40</b>
所得税费用	9,166,724.56	1,533,788.68	10,700,513.24
<b>净利润</b>	<b>78,002,830.74</b>	<b>6,900,279.42</b>	<b>84,903,110.16</b>
归属于母公司股东的净利润	77,788,539.20	6,911,317.72	84,699,856.92
少数股东损益	214,291.54	-11,038.30	203,253.24

#### (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	558,415,366.93	-1,281,135.56	557,134,231.37
营业成本	374,618,922.35	-2,913,048.71	371,705,873.64
销售费用	32,423,470.74	-1,494,735.02	30,928,735.72
管理费用	56,774,088.26	4,150,450.56	60,924,538.82
财务费用	-72,355.70	192,201.83	119,846.13
信用减值损失	-1,511,901.25	-413,118.98	-1,925,020.23
资产减值损失	-19,251,031.42	8,520,895.62	-10,730,135.80
<b>营业利润</b>	<b>51,962,489.06</b>	<b>6,891,772.42</b>	<b>58,854,261.48</b>
营业外支出	193,385.67	17,835.30	211,220.97
<b>利润总额</b>	<b>52,118,521.71</b>	<b>6,873,937.12</b>	<b>58,992,458.83</b>
所得税费用	5,622,071.27	3,039,541.54	8,661,612.81
<b>净利润</b>	<b>46,496,450.44</b>	<b>3,834,395.58</b>	<b>50,330,846.02</b>

(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	908,467,624.90	-62,154,768.23	846,312,856.67
收到的税费返还	42,634,788.74	-1,754,535.75	40,880,252.99
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>954,675,798.85</b>	<b>-63,909,303.98</b>	<b>890,766,494.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	460,298,916.87	-38,745,241.24	421,553,675.63
支付给职工以及为职工支付的现金	214,649,435.37	3,264,196.64	217,913,632.01
支付的各项税费	37,480,670.32	-681,522.81	36,799,147.51
支付其他与经营活动有关的现金	89,082,407.29	4,200,994.61	93,283,401.90
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>801,511,429.85</b>	<b>-31,961,572.80</b>	<b>769,549,857.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>153,164,369.00</b>	<b>-31,947,731.18</b>	<b>121,216,637.82</b>
取得投资收益所收到的现金	20,773.30	-20,773.30	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>405,149.74</b>	<b>-20,773.30</b>	<b>384,376.44</b>
投资支付的现金	16,665,750.64	-1,453,308.62	15,212,442.02
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>38,561,498.03</b>	<b>-1,453,308.62</b>	<b>37,108,189.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-38,156,348.29</b>	<b>1,432,535.32</b>	<b>-36,723,812.97</b>
取得借款收到的现金	233,704,520.38	-8,082,355.65	225,622,164.73
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>233,704,520.38</b>	<b>-8,082,355.65</b>	<b>225,622,164.73</b>
偿还债务支付的现金	257,209,481.37	-29,190,299.70	228,019,181.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,884,997.68	-234,650.73	21,650,346.95
支付其他与筹资活动有关的现金	17,079,189.68	-7,764,097.10	9,315,092.58
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>296,173,668.73</b>	<b>-37,189,047.53</b>	<b>258,984,621.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-62,469,148.35</b>	<b>29,106,691.88</b>	<b>-33,362,456.47</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响	998,892.39	2,000,741.23	2,999,633.62
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>53,537,764.75</b>	<b>592,237.25</b>	<b>54,130,002.00</b>
<b>加：年初现金及现金等价物余额</b>	<b>49,177,384.92</b>	<b>31,364.40</b>	<b>49,208,749.32</b>
<b>年末现金及现金等价物余额</b>	<b>102,715,149.67</b>	<b>623,601.65</b>	<b>103,338,751.32</b>

## (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	525,411,984.14	4,893,604.28	530,305,588.42
收到的税费返还	25,295,977.99	-1,827,384.20	23,468,593.79
收到其他与经营活动有关的现金	6,064,399.73	16,366,823.60	22,431,223.33
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>556,772,361.86</b>	<b>19,433,043.68</b>	<b>576,205,405.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	318,986,403.56	-440,218.51	318,546,185.05
支付给职工以及为职工支付的现金	97,615,113.69	1,161,178.51	98,776,292.20
支付的各项税费	11,146,509.76	2,845,555.78	13,992,065.54
支付其他与经营活动有关的现金	47,399,935.88	3,229,722.62	50,629,658.50
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>475,147,962.89</b>	<b>6,796,238.40</b>	<b>481,944,201.29</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>81,624,398.97</b>	<b>12,636,805.28</b>	<b>94,261,204.25</b>
收回投资所收到的现金	15,888,340.00	-15,888,340.00	-
取得投资收益所收到的现金	20,773.30	-20,773.30	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,192,214.36	388,718.21	2,580,932.57
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>18,101,327.66</b>	<b>-15,520,395.09</b>	<b>2,580,932.57</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,239,945.47	-312,572.82	3,927,372.65
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>65,238,492.97</b>	<b>-312,572.82</b>	<b>64,925,920.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-47,137,165.31</b>	<b>-15,207,822.27</b>	<b>-62,344,987.58</b>
取得借款收到的现金	61,072,252.69	104,127,747.31	165,200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>61,072,252.69</b>	<b>104,127,747.31</b>	<b>165,200,000.00</b>
偿还债务支付的现金	49,000,007.05	100,439,992.95	149,440,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,154,884.17	3,674,222.49	17,829,106.66
支付其他与筹资活动有关的现金	346,435.70	62,164.30	408,600.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>63,501,326.92</b>	<b>104,176,379.74</b>	<b>167,677,706.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,429,074.23</b>	<b>-48,632.43</b>	<b>-2,477,706.66</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响	671,944.72	2,602,742.31	3,274,687.03
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>32,730,104.15</b>	<b>-16,907.11</b>	<b>32,713,197.04</b>
<b>加：年初现金及现金等价物余额</b>	<b>30,887,358.50</b>	<b>31,364.40</b>	<b>30,918,722.90</b>
<b>年末现金及现金等价物余额</b>	<b>63,617,462.65</b>	<b>14,457.29</b>	<b>63,631,919.94</b>

(本页无正文，为华尔科技集团股份有限公司关于前期会计差错更正事项说明盖章页)

华尔科技集团股份有限公司

2025年4月27日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91310114084119251J

证照编号: 14000000202504030350

扫描经营者身份证  
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 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币2670.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 陆士敏

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,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、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;法律、法规规定的其他业务。  
【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】



登记机关

2025年04月02日



# 会计师事务所 执业证书

名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢  
1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 说明

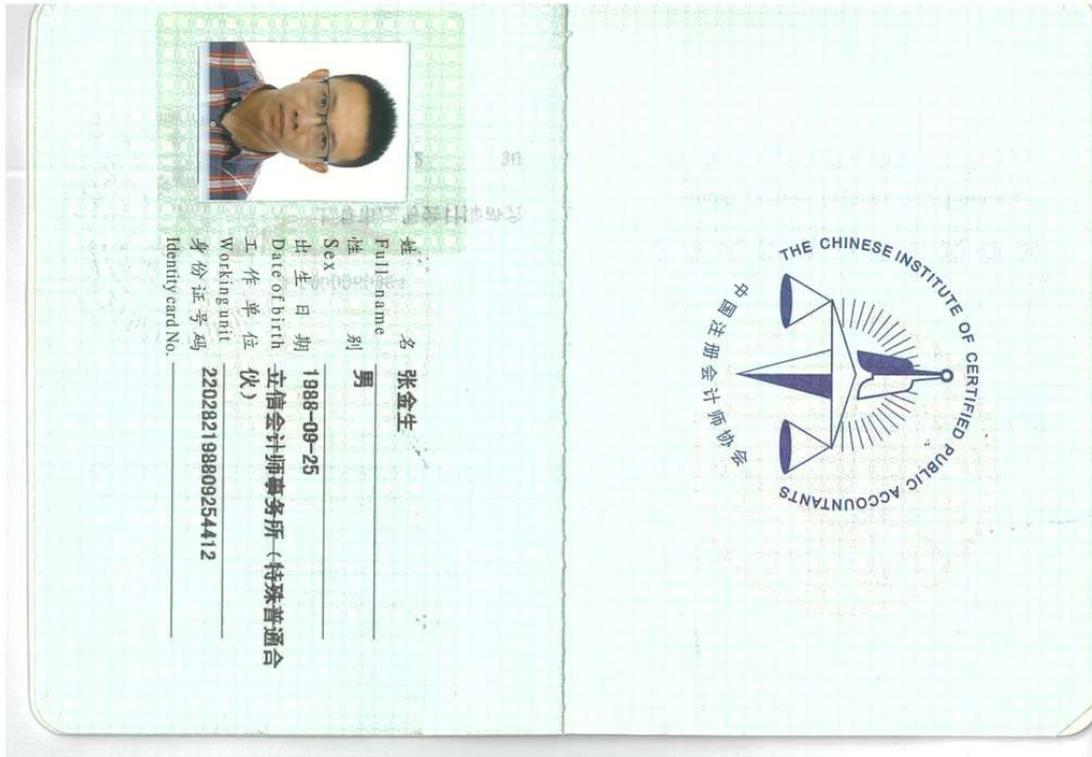
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



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.



张金生(310000060994)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



张金生(310000060994)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

8

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.



张金生的年检二  
维码

年 月 日  
/y /m /d

9

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: 310000060994  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 12 月 30 日  
Date of Issuance /y /m /d

2016年 4月 30日  
年 月 日  
/y /m /d

4

5



姓名 Full name 陈朴  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1995-05-29  
 工作单位 Working unit 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 412326199505285419



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

天取. 上海地区分所 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

众华 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

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  
 /y /m /d

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  
 /y /m /d

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 /y 月 /m 日 /d

12

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

众平



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天歌 上海自贸区分行



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 /y 月 /m 日 /d

13

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: 310000030161  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 15 日  
Date of Issuance



陈朴(310000030161)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



陈朴的年检二维码

5