

安徽墙煌科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

前期会计差错更正专项说明的
审核报告

永证专字（2025）第 310136 号

安徽墙煌科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的安徽墙煌科技股份有限公司（以下简称“墙煌科技公司”）编制的《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》、《全国中小企业股份转让挂牌公司信息披露规则》并参考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，墙煌科技公司的责任包括：（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《前期会计差错更正专项说明》。

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墙煌科技公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》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《前期会计差错更正专项说明》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，墙煌科技公司编制的《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》、《全国中小企业股份转让挂牌公司信息披露规则》并参考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，如实反映了墙煌科技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墙煌科技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，未经本所同意，不得用作其他目的。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·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十七日

安徽墙煌科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

安徽墙煌科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）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挂牌公司信息披露规则》并参考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，公司对相关前期会计差错进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度财务报表数据具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

根据财政部发布的《企业会计准则解释第 15 号》的相关规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》、《企业会计准则第 1 号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

根据证监会发布的《监管规则适用指引—发行类第 9 号：研发人员及研发投入》的相关规定，研发人员指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员。研发投入为企业研发活动直接相关的支出，通常包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

根据《监管规则适用指引—会计类第 1 号》的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利

益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）等确认收入。

公司对公司及各子公司 2022 年度、2023 年度的所有业务按上述相关规定进行了检查，经过审慎研究，公司对相关业务进行前期差错更正。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的财务报表项目及金额如下：

（一）对 2022 年财务报表的影响

单位：元

项目	受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
合并利润表	营业成本	1,424,005,372.66	1,469,787,712.52	45,782,339.86
	销售费用	38,308,253.03	39,298,548.84	990,295.81
	管理费用	26,480,936.85	27,602,977.08	1,122,040.23
	研发费用	48,688,578.53	793,902.63	-47,894,675.90
合并现金流量表	购买商品、接受劳务支付的现金	1,306,778,934.98	1,307,131,590.90	352,655.92
	支付其他与经营活动有关的现金	37,530,974.28	37,178,318.36	-352,655.92
母公司利润表	营业成本	694,658,067.78	725,413,558.11	30,755,490.33
	销售费用	15,112,390.35	16,102,686.16	990,295.81
	管理费用	14,152,884.82	15,267,906.21	1,115,021.39
	研发费用	32,990,898.89	130,091.36	-32,860,807.53
母公司现金流量表	购买商品、接受劳务支付的现金	647,320,450.21	647,673,106.13	352,655.92
	支付其他与经营活动有关的现金	21,860,099.45	21,507,443.53	-352,655.92

（二）对 2023 年财务报表的影响

单位：元

项目	受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
合并利润表	营业成本	1,470,814,908.12	1,518,354,523.42	47,539,615.30
	销售费用	36,101,249.13	36,769,149.52	667,900.39
	管理费用	28,027,658.24	32,821,476.90	4,793,818.66
	研发费用	53,749,078.93	747,744.58	-53,001,334.35
合并现金流量表	购买商品、接受劳务支付的现金	1,350,526,019.17	1,350,747,830.72	221,811.55
	支付其他与经营活动有关的现金	45,446,549.59	45,224,738.04	-221,811.55
母公司利润表	营业收入	959,619,878.60	953,842,527.73	-5,777,350.87
	营业成本	841,482,505.32	875,997,196.70	34,514,691.38
	销售费用	20,008,706.51	20,676,606.90	667,900.39
	管理费用	15,548,076.03	20,341,894.69	4,793,818.66
	研发费用	46,003,798.70	250,037.40	-45,753,761.30
母公司现金流量表	销售商品、提供劳务收到的现金	969,878,083.19	964,100,732.32	-5,777,350.87
	购买商品、接受劳务支付的现金	799,046,622.75	793,491,083.43	-5,555,539.32
	支付其他与经营活动有关的现金	84,285,912.43	84,064,100.88	-221,811.55





营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500 万元

日期 2013 年 12 月 20 日

经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层



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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2024 年 12 月 17 日



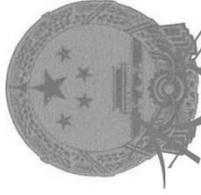
证书序号: 0011966

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

北京市财政局
二〇一三年十一月七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



报告使用
发证机关: 北京市财政局



姓名 刘慧红
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1968-10-02
 Date of birth
 工作单位 北京永拓会计师事务所(普通合伙)安徽
 Working unit
 身份证号码 340103610202000000
 Identity card No.

证书编号: 340103020013
 No. of Certificate
 北京永拓会计师事务所
 Address: chentechina
 发证日期: 1999-12-30
 Not in force



2024. 7

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内，保持有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



仅供年检使用

检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内，保持有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内，保持有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内，保持有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2024. 7. 13

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书在有效期内，保持有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2024. 9. 2



姓名: 王磊
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1981-04-01
 Date of birth: _____
 工作单位: 德勤会计师事务所 (深圳前海分公司)
 Working unit: _____
 身份证号码: 132903198104010011
 Identity card No.: _____

证书编号: 110001020091
 No. of Certificate: _____
 发证日期: 2021-08-11
 Date of issuance: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年7月1日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2022年7月1日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2023年9月1日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2024年7月1日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2025年9月1日