

关于山西腾茂科技股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 5-8 层、12 层、23 层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 **Fax.** 0571-88879000

www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：浙25GY1YU3PB



目 录

页 次

一、关于山西腾茂科技股份有限公司重要前期

差错更正的鉴证报告

1-2

二、关于山西腾茂科技股份有限公司重要前期

差错更正情况的说明

3-9



关于山西腾茂科技股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]6111号

山西腾茂科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的山西腾茂科技股份有限公司(以下简称腾茂科技公司)管理层编制的《关于山西腾茂科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供腾茂科技公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

腾茂科技公司管理层的责任是提供真实、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》、《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(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，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。

三、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腾茂科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对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。

五、鉴证结论

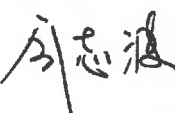
我们认为，腾茂科技公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了腾茂科技公司2022年度、2023年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2025年4月26日



关于山西腾茂科技股份有限公司 重要前期差错更正情况的说明

山西腾茂科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司2022年度、2023年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

- 1、海外销售佣金调整:公司按照合同约定的产品出厂价格对海外销售佣金重新厘定。
- 2、收入成本跨期调整:公司按照收入确认单据的日期归属期间调整跨期收入及成本。
- 3、存货计价及跌价调整:公司将跨期运费按归属产品及期间进行拆分,对发出商品计价重新厘定,并按照既定的存货跌价政策对存货跌价进行测算调整。
- 4、坏账准备调整:公司对各期末客户信用风险重新评估,对已存在明显减值迹象的应收款项的单项计提时点进行调整。
- 5、研发费用调整:公司根据《适用指引9号》对研发费用重新厘定,对于无法准确区分研发活动的人员薪酬及费用全部转出,并根据投料记录梳理研发投入以及研发产出的产品成本。
- 6、应交税费调整:公司对各期间的税费金额重新厘定。
- 7、往来款项跨期及列报调整:公司按照实际交易内容及归属期间,对各期末往来款性质及挂账科目进行列报调整。
- 8、有息负债跨期及列报调整:公司将有关息负债按照归属期间进行跨期调整,并按照到期期间对列报科目进行列报调整。
- 9、费用跨期及重分类调整:公司按照实际归属期间将费用进行跨期调整,并按照实际业务内容对损益科目进行重分类调整。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求,就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下:

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
-----------	------------	------



		2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度
海外销售佣金调整	营业成本	-332,511.65	-
	销售费用	-56,133.37	-73,375.84
	财务费用	5,816.56	5,705.57
	应收账款	427,973.79	-
	应付账款	-	-67,670.27
	信用减值损失	-22,524.94	-
	递延所得税资产	3,378.74	-
	所得税费用	-3,378.74	-
	盈余公积	43,135.25	6,767.03
	未分配利润	24,535.02	-6,767.03
收入成本跨期调整	应收账款	-	-839,389.60
	营业收入	781,918.58	-2,339,814.07
	应交税费	-	-111,814.36
	营业成本	817,613.68	-1,817,874.09
	存货	-	817,613.68
	税金及附加	10,164.94	-30,417.58
	信用减值损失	-44,178.40	132,199.50
	递延所得税资产	-	-6,626.76
	所得税费用	-6,626.76	19,829.93
	盈余公积	-	8,341.17
	未分配利润	83,411.68	454,223.34
存货计价及跌价调整	营业成本	524,096.52	-458,138.72
	资产减值损失	-160,355.53	-
	存货	-244,776.62	439,675.43
	递延所得税资产	24,053.33	-
	所得税费用	-24,053.33	-
	盈余公积	-22,072.32	43,967.54
	未分配利润	461,747.75	-62,430.83
坏账准备调整	信用减值损失	-	730,968.00



	所得税费用	-	109,645.20
	未分配利润	-	-621,322.80
研发费用调整	营业成本	-1,056,623.68	-617,627.06
	销售费用	-164,468.59	-131,007.81
	管理费用	671,716.52	522,937.92
	研发费用	502,591.14	284,405.76
	存货	-11,924.20	-58,708.81
	盈余公积	-1,192.42	-5,870.88
	未分配利润	-57,516.39	5,870.88
应交税费调整	税金及附加	7,698.56	4,875.94
	销售费用	69,937.13	35,450.88
	管理费用	7,048.47	13,308.52
	所得税费用	-197,121.61	-408,047.79
	递延所得税资产	327,033.51	459,933.15
	递延所得税负债	-98,455.77	-104,391.25
	应交税费	-38,570.62	212,701.95
	应付职工薪酬	54,117.76	54,117.76
	盈余公积	40,994.20	29,750.46
	未分配利润	256,510.49	-86,658.22
往来款项跨期及列报调整	在建工程	943,396.23	-
	其他非流动资产	-860,000.00	-
	合同负债	4,886.84	-
	应付账款	999,867.93	268,837.73
	应付职工薪酬	250.00	5,850.00
	其他应付款	-25,250.00	-30,850.00
	预计负债	-891,471.70	-243,837.73
	其他流动负债	-4,886.84	-
有息负债跨期及列报调整	租赁负债	-22,011.00	-
	一年内到期的非流动负债	22,011.00	-
	财务费用	-	-125,215.20



	未分配利润	-	-125,215.20
损益跨期及重分类调整	营业成本	139,598.92	-
	管理费用	-139,598.92	-
	研发费用	-4,000.00	4,000.00
	财务费用	-	112,842.07
	投资收益	-	112,555.76
	应付账款	-	4,000.00
	盈余公积	-	-400.00
	未分配利润	-4,000.00	686.31

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2022年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	86,954,384.45	-839,389.60	86,114,994.85
存货	42,348,250.52	1,198,580.30	43,546,830.82
递延所得税资产	1,839,874.87	453,306.39	2,293,181.26
资产合计	392,119,783.57	812,497.09	392,932,280.66
应付账款	55,873,766.55	205,167.46	56,078,934.01
应付职工薪酬	2,022,247.62	59,967.76	2,082,215.38
应交税费	6,675,709.43	100,887.59	6,776,597.02
其他应付款	716,203.65	-30,850.00	685,353.65
预计负债	3,993,500.38	-243,837.73	3,749,662.65
递延所得税负债	104,391.25	-104,391.25	-
负债合计	181,006,427.16	-13,056.17	180,993,370.99
盈余公积	7,429,968.84	82,555.32	7,512,524.16
未分配利润	23,969,719.48	-441,613.55	24,712,717.42
所有者权益合计	211,113,356.41	-359,058.23	211,938,909.67

2. 利润表



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	263,498,787.98	-2,339,814.07	261,158,973.91
营业成本	186,098,475.17	-2,893,639.87	183,204,835.30
税金及附加	1,383,741.46	-25,541.64	1,358,199.82
销售费用	2,625,931.77	-168,932.77	2,456,999.00
管理费用	10,130,009.78	536,246.44	10,666,256.22
研发费用	12,311,221.65	288,405.76	12,599,627.41
财务费用	4,089,493.11	-6,667.56	4,082,825.55
投资收益	-192,791.76	112,555.76	-80,236.00
信用减值损失	-1,268,354.49	863,167.50	-405,186.99
利润总额	45,055,847.76	906,038.83	45,961,886.59
所得税费用	5,652,548.39	-278,572.66	5,373,975.73
净利润	39,403,299.37	1,184,611.49	40,587,910.86

3. 现金流量表

报表项目	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	130,005,998.40	-4,333,640.21	125,672,358.19
收到的税费返还	-	916,679.52	916,679.52
收到其他与经营活动有关的现金	1,400,854.38	-27,696.12	1,373,158.26
购买商品、接受劳务支付的现金	59,010,712.08	-4,635,983.85	54,374,728.23
支付给职工以及为职工支付的现金	13,509,050.96	-20,561.56	13,488,489.40
支付的各项税费	12,351,289.16	912,005.09	13,263,294.25
支付其他与经营活动有关的现金	16,127,309.52	1,846,878.34	17,974,187.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,435,231.48	-1,551,892.51	6,883,338.97
现金及现金等价物净增加额	16,809,695.76	4,897.68	16,814,593.44
期初现金及现金等价物余额	7,506,026.35	-4,897.68	7,501,128.67

(二) 上述重要前期差错更正事项对2023年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	80,969,502.86	427,973.79	81,397,476.65



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	47,753,986.72	-256,700.82	47,497,285.90
在建工程	687,448.66	943,396.23	1,630,844.89
递延所得税资产	2,301,968.39	354,465.58	2,656,433.97
其他非流动资产	3,375,724.00	-860,000.00	2,515,724.00
资产合计	404,196,383.64	609,134.78	404,805,518.42
应付账款	44,345,050.35	999,867.93	45,344,918.28
合同负债	77,024.67	4,886.84	81,911.51
应付职工薪酬	2,223,178.64	54,367.76	2,277,546.40
应交税费	5,934,782.20	-38,570.62	5,896,211.58
其他应付款	636,468.06	-25,250.00	611,218.06
一年内到期的非流动负债	22,051.98	22,011.00	44,062.98
其他流动负债	17,317,116.78	-4,886.84	17,312,229.94
租赁负债	696,905.89	-22,011.00	674,894.89
预计负债	3,700,566.92	-891,471.70	2,809,095.22
递延所得税负债	98,455.77	-98,455.77	-
负债合计	138,704,223.14	487.60	138,704,710.74
盈余公积	11,884,377.55	60,864.71	11,945,242.26
未分配利润	64,059,397.87	764,688.55	64,607,180.34
所有者权益合计	265,492,160.50	825,553.26	266,100,807.68

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	246,209,176.60	781,918.58	246,991,095.18
营业成本	167,618,396.24	92,173.79	167,710,570.03
税金及附加	1,548,720.14	17,863.50	1,566,583.64
销售费用	3,799,140.36	-150,664.83	3,648,475.53
管理费用	13,273,545.47	539,166.07	13,812,711.54
研发费用	10,220,608.08	498,591.14	10,719,199.22
财务费用	2,899,763.77	5,816.56	2,905,580.33
信用减值损失	1,514,389.78	-66,703.34	1,447,686.44



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-56,190.95	-160,355.53	-216,546.48
利润总额	51,785,654.03	-448,086.52	51,337,567.51
所得税费用	7,241,566.93	-231,180.44	7,010,386.49
净利润	44,544,087.10	-216,906.08	44,327,181.02

3. 现金流量表

报表项目	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	171,533,283.18	1,525,789.35	173,059,072.53
收到其他与经营活动有关的现金	39,440,798.86	-29,468,211.16	9,972,587.70
购买商品、接受劳务支付的现金	85,507,588.58	-6,973,264.88	78,534,323.70
支付给职工以及为职工支付的现金	13,430,007.91	64,804.12	13,494,812.03
支付的各项税费	20,093,710.81	-855,022.01	19,238,688.80
支付其他与经营活动有关的现金	38,237,985.71	-17,982,467.88	20,255,517.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,413,456.86	-2,196,471.16	10,216,985.70
吸收投资收到的现金	9,834,716.99	245,283.01	10,080,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	30,000,000.00	25,700,000.00	55,700,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	30,079,211.00	25,945,283.01	56,024,494.01

四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项情况函告前任会计师事务所信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)及相关注册会计师。

山西腾茂科技股份有限公司

2025年4月26日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强, 高峰

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）

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会所2025.6.11号报告使用

登记机关

2025年03月25日



会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：高峰
主任会计师：高峰
经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000014
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日改制



仅供中汇会审[2023]6111号报告使用

证书序号:0019879

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》。



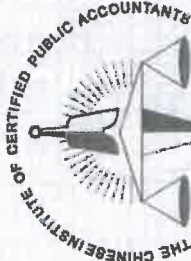
发证机关：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部

1999年12月28日设立，2013年12月4日改制





中国注册会计师协会

姓名: 卢永宏
 Full name: 卢永宏
 Sex: 男
 Date of birth: 1970-11-17
 Working unit: 北京中汇会计师事务所有限公司
 Identity card No.: 36010270117331



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.



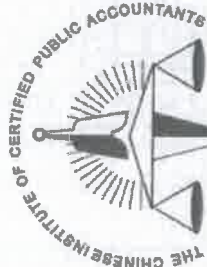
证书编号: 360100300005
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 6 月 30 日
 Date of Issuance

北京注册
 2007年度任

2007 年 2 月 1 日





中国注册会计师协会

姓名 闫志波
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1980-02-12
 Date of Birth
 工作单位 中汇会计师事务所(普通合伙)北京分所
 Working unit
 身份证号 150426198002120533
 Identity card No.



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: 330000140204
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

