

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明····· 第 3—16 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕8394号

江苏阿路美格新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏阿路美格新材料股份有限公司（以下简称阿路美格公司）管理层编制的《关于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的限定

本鉴证报告仅供阿路美格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

阿路美格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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《关于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阿路美格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，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，阿路美格公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对阿路美格公司 2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二五年四月二十五日

江苏阿路美格新材料股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏阿路美格新材料股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期财务报表进行复核，发现前期财务报表存在错报，对错报进行更正并追溯调整了前期财务报表。

1. 按照权责发生制原则，将收入、成本费用调整至所属会计期间，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的营业收入、营业成本、存货、应付账款、销售费用、其他应付款、合同负债、其他应收款等报表项目。

2. 将不具有重大影响的权益投资调整至其他非流动金融资产，并调整其公允价值变动损益以及权益法核算的长期股权投资权益变动，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的其他非流动金融资产、长期股权投资、投资收益、公允价值变动收益、预计负债等报表项目。

3. 调整未实际出资的长期股权投资和其他非流动金融资产，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的其他应付款、长期股权投资、其他非流动金融资产、预计负债等报表项目。

4. 对合并内关联方的往来余额及内部交易情况进行重新梳理并进行抵销，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的固定资产、营业成本、销售费用、在建工程、研发费用、营业收入、所得税费用、递延所得税资产、管理费用、长期待摊费用、存货、应付账款、其他流动资产财务费用等报表项目。

5. 对应收账款、其他应收款坏账准备及其所得税影响进行调整，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的应收账款、其他应收款、递延所得税资产、信用减值损失等报表项

目。

6. 公司误将部分未入账的客供料成本冲减了营业收入和成本，调整补确认少记的营业收入和成本，追溯调整 2023 年受影响的营业收入、营业成本等报表项目。

7. 根据业务实质，将总额法确认的收入调整为按照净额法确认，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的营业收入、营业成本等报表项目。

8. 政府补助确认及摊销调整，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的递延收益、其他收益等报表项目。

9. 根据上述调整，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积和未分配利润等报表项目。

10. 根据公司存货跌价政策调整存货跌价准备计提金额，并在存货销售或领用后，对相应已计提的存货跌价准备应进行转销，追溯调整 2024 年 1-6 月受影响的营业成本、资产减值损失、存货、研发费用等报表项目。

11. 未到期供应链票据及信用等级较低的票据不终止确认，追溯调整 2024 年 1-6 月应收账款、应收票据、短期借款、其他流动负债等报表项目。

12. 更正附注中关联交易金额、非经常性损益项目及金额、净资产收益率及每股收益、受限资产账面价值、短期借款类型等其他披露事项。

(二) 更正审批情况

本次重要前期差错更正业经公司第四届第十二次董事会审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2023 年 12 月 31 日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-----------|----------------|---------------|----------------|
| 应收账款 | 131,980,884.59 | 757,127.61 | 132,738,012.20 |
| 其他应收款 | 2,844,264.44 | 52,944.09 | 2,897,208.53 |
| 存货 | 66,779,475.15 | -587,421.01 | 66,192,054.14 |
| 其他流动资产 | 4,209,183.41 | 378,777.16 | 4,587,960.57 |
| 长期股权投资 | 9,980,338.71 | -9,693,635.46 | 286,703.25 |
| 其他非流动金融资产 | | 670.28 | 670.28 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 176,939,207.26 | 744,500.75 | 177,683,708.01 |
| 在建工程 | 2,079,172.92 | 227,194.52 | 2,306,367.44 |
| 长期待摊费用 | 2,640,686.14 | 30,494.21 | 2,671,180.35 |
| 递延所得税资产 | 4,803,324.09 | -2,161,436.18 | 2,641,887.91 |
| 资产总计 | 497,503,761.81 | -10,250,784.03 | 487,252,977.78 |
| 应付账款 | 38,112,559.17 | 1,339,878.57 | 39,452,437.74 |
| 合同负债 | 15,591,474.06 | 187,064.22 | 15,778,538.28 |
| 应交税费 | 632,614.91 | 525,223.32 | 1,157,838.23 |
| 其他应付款 | 20,908,310.54 | -10,003,486.24 | 10,904,824.30 |
| 预计负债 | | 200,517.89 | 200,517.89 |
| 递延收益 | 29,466,883.34 | -970,923.34 | 28,495,960.00 |
| 递延所得税负债 | 1,493,418.15 | -1,493,418.15 | |
| 负债合计 | 294,010,688.09 | -10,215,143.73 | 283,795,544.36 |
| 盈余公积 | 4,664,517.14 | -151,724.35 | 4,512,792.79 |
| 未分配利润 | 59,697,744.33 | 116,084.05 | 59,813,828.38 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 204,547,921.35 | -35,640.30 | 204,512,281.05 |
| 所有者权益合计 | 203,493,073.72 | -35,640.30 | 203,457,433.42 |
| 负债和所有者权益总计 | 497,503,761.81 | -10,250,784.03 | 487,252,977.78 |

2. 2024年6月30日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-----------|----------------|---------------|----------------|
| 应收票据 | 10,069,616.45 | 841,579.11 | 10,911,195.56 |
| 应收账款 | 146,965,984.64 | 1,500,000.00 | 148,465,984.64 |
| 应收款项融资 | | 448,420.89 | 448,420.89 |
| 存货 | 78,835,447.97 | -877,983.75 | 77,957,464.22 |
| 其他流动资产 | 3,243,271.40 | 2,556.47 | 3,245,827.87 |
| 长期股权投资 | 9,773,467.90 | -9,518,777.59 | 254,690.31 |
| 其他非流动金融资产 | | 1,005.42 | 1,005.42 |
| 资产总计 | 498,192,401.38 | -7,603,199.45 | 490,589,201.93 |
| 短期借款 | 140,500,000.00 | 1,500,000.00 | 142,000,000.00 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 应付账款 | 30,894,734.36 | -97,897.24 | 30,796,837.12 |
| 应付职工薪酬 | 4,233,676.80 | -357,435.00 | 3,876,241.80 |
| 应交税费 | 3,041,811.19 | 513,628.84 | 3,555,440.03 |
| 其他应付款 | 18,215,503.64 | -10,003,486.24 | 8,212,017.40 |
| 其他流动负债 | 10,855,927.11 | 1,290,000.00 | 12,145,927.11 |
| 预计负债 | | 482,227.83 | 482,227.83 |
| 递延收益 | 29,633,732.19 | -2,433,560.93 | 27,200,171.26 |
| 负债合计 | 279,949,276.30 | -9,106,522.74 | 270,842,753.56 |
| 盈余公积 | 4,664,517.14 | -151,724.35 | 4,512,792.79 |
| 未分配利润 | 74,167,008.86 | 1,655,047.64 | 75,822,056.50 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 219,017,185.88 | 1,503,323.29 | 220,520,509.17 |
| 所有者权益合计 | 218,243,125.08 | 1,503,323.29 | 219,746,448.37 |
| 负债和所有者权益总计 | 498,192,401.38 | -7,603,199.45 | 490,589,201.93 |

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------|----------------|---------------|----------------|
| 应收账款 | 39,798,448.53 | 243,492.67 | 40,041,941.20 |
| 其他应收款 | 6,072,507.84 | 48,118.65 | 6,120,626.49 |
| 存货 | 21,431,649.75 | -587,421.01 | 20,844,228.74 |
| 长期股权投资 | 45,470,342.53 | -4,133,325.95 | 41,337,016.58 |
| 递延所得税资产 | 2,271,956.04 | -1,537,569.36 | 734,386.68 |
| 资产总计 | 424,611,892.29 | -5,966,705.00 | 418,645,187.29 |
| 应付账款 | 20,059,018.39 | 1,393,581.51 | 21,452,599.90 |
| 合同负债 | 471,612.42 | 187,064.22 | 658,676.64 |
| 应交税费 | 286,017.33 | 527,779.79 | 813,797.12 |
| 其他应付款 | 15,489,082.14 | -4,400,000.00 | 11,089,082.14 |
| 预计负债 | | 160,157.12 | 160,157.12 |
| 递延收益 | 29,466,883.34 | -970,923.34 | 28,495,960.00 |
| 递延所得税负债 | 1,347,120.82 | -1,347,120.82 | |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 负债合计 | 186,138,769.39 | -4,449,461.52 | 181,689,307.87 |
| 盈余公积 | 7,124,758.65 | -151,724.35 | 6,973,034.30 |
| 未分配利润 | 90,207,936.07 | -1,365,519.13 | 88,842,416.94 |
| 所有者权益合计 | 238,473,122.90 | -1,517,243.48 | 236,955,879.42 |
| 负债和所有者权益总计 | 424,611,892.29 | -5,966,705.00 | 418,645,187.29 |

2. 2024年6月30日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收票据 | 5,814,752.51 | -1,350,588.77 | 4,464,163.74 |
| 应收款项融资 | | 408,420.89 | 408,420.89 |
| 预付款项 | 74,263,662.34 | -20,000,000.00 | 54,263,662.34 |
| 存货 | 16,410,989.83 | -38,011.43 | 16,372,978.40 |
| 长期股权投资 | 44,804,992.57 | -3,999,988.93 | 40,805,003.64 |
| 资产总计 | 416,813,512.88 | -24,980,168.24 | 391,833,344.64 |
| 短期借款 | 85,500,000.00 | -20,000,000.00 | 65,500,000.00 |
| 应付账款 | 16,458,808.33 | -38,011.43 | 16,420,796.90 |
| 应交税费 | 2,497,435.49 | 527,779.79 | 3,025,215.28 |
| 其他应付款 | 6,743,773.44 | -4,400,000.00 | 2,343,773.44 |
| 其他流动负债 | 5,900,896.09 | -942,167.88 | 4,958,728.21 |
| 预计负债 | | 400,011.07 | 400,011.07 |
| 递延收益 | 29,633,732.19 | -2,433,560.93 | 27,200,171.26 |
| 负债合计 | 163,617,643.53 | -26,885,949.38 | 136,731,694.15 |
| 盈余公积 | 7,124,758.65 | -151,724.35 | 6,973,034.30 |
| 未分配利润 | 104,930,682.52 | 2,057,505.49 | 106,988,188.01 |
| 所有者权益合计 | 253,195,869.35 | 1,905,781.14 | 255,101,650.49 |
| 负债和所有者权益总计 | 416,813,512.88 | -24,980,168.24 | 391,833,344.64 |

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023年度

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|----------------|--------------|----------------|
| 营业收入 | 246,523,393.20 | 2,043,125.26 | 248,566,518.46 |
| 营业成本 | 171,960,223.50 | 3,555,336.02 | 175,515,559.52 |
| 销售费用 | 19,011,306.14 | -798,987.05 | 18,212,319.09 |
| 管理费用 | 28,283,093.71 | 98,144.60 | 28,381,238.31 |
| 研发费用 | 19,343,882.42 | -193,145.32 | 19,150,737.10 |
| 财务费用 | 4,833,620.40 | 121,687.93 | 4,955,308.33 |
| 其他收益 | 4,094,409.24 | 970,923.34 | 5,065,332.58 |
| 投资收益 | 249,637.79 | 53,656.92 | 303,294.71 |
| 公允价值变动收益 | 775.00 | 52,860.01 | 53,635.01 |
| 信用减值损失 | -2,535,517.38 | 820,071.70 | -1,715,445.68 |
| 所得税费用 | 293,381.99 | 1,193,241.35 | 1,486,623.34 |
| 净利润 | 351,992.81 | -35,640.30 | 316,352.51 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 825,903.29 | -35,640.30 | 790,262.99 |
| 少数股东损益 | -473,910.48 | | -473,910.48 |
| 综合收益总额 | 351,992.81 | -35,640.30 | 316,352.51 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 825,903.29 | -35,640.30 | 790,262.99 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | -473,910.48 | | -473,910.48 |

2. 2024年1-6月

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 143,487,177.23 | 313,502.56 | 143,800,679.79 |
| 营业成本 | 87,402,008.07 | -2,372,651.88 | 85,029,356.19 |
| 销售费用 | 9,930,852.01 | 627,396.92 | 10,558,248.93 |
| 管理费用 | 11,636,848.19 | 21,023.40 | 11,657,871.59 |
| 研发费用 | 8,343,337.36 | 19,080.70 | 8,362,418.06 |
| 其他收益 | 3,254,763.45 | 1,462,637.59 | 4,717,401.04 |
| 投资收益 | -102,000.50 | 133,001.88 | 31,001.38 |
| 公允价值变动收益 | -28,070.00 | -239,518.81 | -267,588.81 |
| 信用减值损失 | -8,000,391.19 | -820,071.70 | -8,820,462.89 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 资产减值损失 | -456,984.45 | -1,683,756.82 | -2,140,741.27 |
| 所得税费用 | 2,303,468.24 | -668,018.03 | 1,635,450.21 |
| 净利润 | 14,610,837.00 | 1,538,963.59 | 16,149,800.59 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 14,469,264.53 | 1,538,963.59 | 16,008,228.12 |
| 少数股东损益 | 141,572.47 | | 141,572.47 |
| 综合收益总额 | 14,610,837.00 | 1,538,963.59 | 16,149,800.59 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 14,469,264.53 | 1,538,963.59 | 16,008,228.12 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 141,572.47 | | 141,572.47 |

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 205,220,422.07 | -75,376.29 | 205,145,045.78 |
| 营业成本 | 158,443,925.17 | 2,031,665.89 | 160,475,591.06 |
| 销售费用 | 3,974,124.08 | -50,663.37 | 3,923,460.71 |
| 财务费用 | 2,584,510.40 | 121,687.93 | 2,706,198.33 |
| 其他收益 | 2,635,185.45 | 970,923.34 | 3,606,108.79 |
| 投资收益 | 353,666.48 | 54,327.20 | 407,993.68 |
| 公允价值变动收益 | | 52,189.73 | 52,189.73 |
| 信用减值损失 | -1,275,220.64 | 301,611.32 | -973,609.32 |
| 所得税费用 | 144,706.60 | 718,228.33 | 862,934.93 |
| 净利润 | 11,705,830.19 | -1,517,243.48 | 10,188,586.71 |
| 综合收益总额 | 11,705,830.19 | -1,517,243.48 | 10,188,586.71 |

2. 2024 年 1-6 月

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 102,954,779.15 | 197,064.22 | 103,151,843.37 |
| 营业成本 | 70,632,079.09 | -1,981,002.52 | 68,651,076.57 |
| 其他收益 | 1,621,330.51 | 1,462,637.59 | 3,083,968.10 |
| 投资收益 | -792,635.67 | 133,337.02 | -659,298.65 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 公允价值变动收益 | -4,425.00 | -239,853.95 | -244,278.95 |
| 信用减值损失 | 5,048.69 | -301,611.32 | -296,562.63 |
| 所得税费用 | 1,822,629.05 | -190,448.54 | 1,632,180.51 |
| 净利润 | 14,722,746.45 | 3,423,024.62 | 18,145,771.07 |
| 综合收益总额 | 14,722,746.45 | 3,423,024.62 | 18,145,771.07 |

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2023 年度

| 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 | 215,738,278.16 | -22,422,700.01 | 193,315,578.15 |
| 收到的税费返还 | 2,450,808.61 | -485,024.18 | 1,965,784.43 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 7,655,503.78 | 22,607,851.65 | 30,263,355.43 |
| 经营活动现金流入小计 | 225,844,590.55 | -299,872.54 | 225,544,718.01 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 137,505,827.89 | 151,234.49 | 137,657,062.38 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 39,700,820.26 | 420,101.98 | 40,120,922.24 |
| 支付的各项税费 | 11,603,696.26 | -1,364,685.87 | 10,239,010.39 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 40,180,711.41 | 12,726,085.28 | 52,906,796.69 |
| 经营活动现金流出小计 | 228,991,055.82 | 11,932,735.88 | 240,923,791.70 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -3,146,465.27 | -12,232,608.42 | -15,379,073.69 |
| 收回投资收到的现金 | 4,071,436.50 | -1,071,436.50 | 3,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | 388,338.00 | -388,338.00 | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 21,356.40 | 2,233.60 | 23,590.00 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | 4,481,130.90 | 542,459.10 | 5,023,590.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 17,955,401.41 | -9,291,178.69 | 8,664,222.72 |
| 投资支付的现金 | 9,127,020.75 | -1,106,033.75 | 8,020,987.00 |
| 投资活动现金流出小计 | 27,166,708.76 | -10,397,212.44 | 16,769,496.32 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -22,685,577.86 | 10,939,671.54 | -11,745,906.32 |
| 取得借款收到的现金 | 139,028,589.00 | -50,806.06 | 138,977,782.94 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 2,137,698.78 | -2,137,698.78 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 141,166,287.78 | -2,188,504.84 | 138,977,782.94 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 4,804,640.93 | 62,949.34 | 4,867,590.27 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 6,833,168.50 | -3,345,111.33 | 3,488,057.17 |
| 筹资活动现金流出小计 | 119,637,809.43 | -3,282,161.99 | 116,355,647.44 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 21,528,478.35 | 1,093,657.15 | 22,622,135.50 |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 207,380.33 | 199,279.73 | 406,660.06 |

2. 2024年1-6月

| 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 | 137,395,629.13 | -29,816,204.54 | 107,579,424.59 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 5,675,746.34 | 15,121,667.27 | 20,797,413.61 |
| 经营活动现金流入小计 | 143,449,483.62 | -14,694,537.27 | 128,754,946.35 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 103,568,269.01 | -24,062,736.66 | 79,505,532.35 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 13,965,545.62 | 12,189,694.65 | 26,155,240.27 |
| 经营活动现金流出小计 | 141,022,309.28 | -11,873,042.01 | 129,149,267.27 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 2,427,174.34 | -2,821,495.26 | -394,320.92 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 84,286.60 | -1,001.00 | 83,285.60 |
| 投资活动现金流入小计 | 25,480,138.26 | -1,001.00 | 25,479,137.26 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 6,026,483.87 | -2,842,167.88 | 3,184,315.99 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 144,754.10 | -144,754.10 | |
| 投资活动现金流出小计 | 23,171,237.97 | -2,986,921.98 | 20,184,315.99 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 2,308,900.29 | 2,985,920.98 | 5,294,821.27 |
| 取得借款收到的现金 | 125,500,000.00 | 169,286.56 | 125,669,286.56 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 15,121,667.27 | -15,121,667.27 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 140,621,667.27 | -14,952,380.71 | 125,669,286.56 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 3,369,126.83 | -1,330,713.44 | 2,038,413.39 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 15,117,220.56 | -13,456,240.55 | 1,660,980.01 |
| 筹资活动现金流出小计 | 155,514,936.39 | -14,786,953.99 | 140,727,982.40 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|----------------|-------------|----------------|
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -14,893,269.12 | -165,426.72 | -15,058,695.84 |
| 现金及现金等价物净增加额 | -10,360,646.47 | -1,001.00 | -10,361,647.47 |
| 期初现金及现金等价物余额 | 37,101,542.58 | | 37,101,542.58 |
| 期末现金及现金等价物余额 | 26,740,896.11 | -1,001.00 | 26,739,895.11 |

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2023 年度

| 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 | 169,399,995.61 | 34,550.44 | 169,434,546.05 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 4,601,169.29 | 15,110,858.87 | 19,712,028.16 |
| 经营活动现金流入小计 | 175,966,949.33 | 15,145,409.31 | 191,112,358.64 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 121,690,806.21 | -7,433,703.10 | 114,257,103.11 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 16,668,729.61 | 893,802.94 | 17,562,532.55 |
| 支付的各项税费 | 5,173,963.80 | -531,168.11 | 4,642,795.69 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 16,578,955.46 | 12,084,795.95 | 28,663,751.41 |
| 经营活动现金流出小计 | 160,112,455.08 | 5,013,727.68 | 165,126,182.76 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 15,854,494.25 | 10,131,681.63 | 25,986,175.88 |
| 收回投资收到的现金 | 3,574,607.75 | -574,607.75 | 3,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | 409,325.00 | -409,325.00 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 662,629.80 | 662,629.80 |
| 投资活动现金流入小计 | 3,983,932.75 | -321,302.95 | 3,662,629.80 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 17,601,551.00 | 8,129,607.46 | 25,731,158.46 |
| 投资支付的现金 | 11,694,607.75 | -574,607.75 | 11,120,000.00 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 84,286.60 | 2,007,548.60 | 2,091,835.20 |
| 投资活动现金流出小计 | 29,380,445.35 | 9,562,548.31 | 38,942,993.66 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -25,396,512.60 | -9,883,851.26 | -35,280,363.86 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 2,693,522.92 | 121,687.88 | 2,815,210.80 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 5,957,939.26 | 714,957.61 | 6,672,896.87 |
| 筹资活动现金流出小计 | 70,651,462.18 | 836,645.49 | 71,488,107.67 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------------|--------------|-------------|--------------|
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 6,848,537.82 | -836,645.49 | 6,011,892.33 |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | -227,939.21 | 588,815.12 | 360,875.91 |

2. 2024年1-6月

| 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 | 108,919,364.84 | -22,617,869.45 | 86,301,495.39 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 2,311,616.07 | 13,604,423.12 | 15,916,039.19 |
| 经营活动现金流入小计 | 111,609,089.06 | -9,013,446.33 | 102,595,642.73 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 97,167,348.55 | -35,885,452.27 | 61,281,896.28 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 10,483,352.58 | 985,040.70 | 11,468,393.28 |
| 经营活动现金流出小计 | 116,367,853.70 | -34,900,411.57 | 81,467,442.13 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -4,758,764.64 | 25,886,965.24 | 21,128,200.60 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 5,620,661.59 | -2,842,167.88 | 2,778,493.71 |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 26,325.00 | 3,280,198.27 | 3,306,523.27 |
| 投资活动现金流出小计 | 15,646,986.59 | 438,030.39 | 16,085,016.98 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 2,673,323.97 | -438,030.39 | 2,235,293.58 |
| 取得借款收到的现金 | 75,500,000.00 | -20,725,331.25 | 54,774,668.75 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 13,604,423.12 | -13,604,423.12 | 0.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | 89,104,423.12 | -34,329,754.37 | 54,774,668.75 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 1,982,700.67 | -725,331.25 | 1,257,369.42 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 9,794,694.32 | -8,155,488.27 | 1,639,206.05 |
| 筹资活动现金流出小计 | 92,277,394.99 | -8,880,819.52 | 83,396,575.47 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -3,172,971.87 | -25,448,934.85 | -28,621,906.72 |

三、其他披露更正

(一) 关联交易披露事项调整

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

2023年度，公司财务报表附注中披露的关联方出售商品和提供劳务的关联交易金额有误，更正披露如下：

| 关联方 | 关联交易内容 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|--------------|--------|---------------|-------------|---------------|
| 江苏阿路美格销售有限公司 | 销售商品 | 28,671,339.50 | -151,666.24 | 28,519,673.26 |

2. 关联往来

2023年12月31日，公司财务报表附注中披露的关联往来余额有误，更正披露如下：

| 项目名称 | 关联方 | 调整前金额 | | 调整金额 | | 调整后金额 | |
|---------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 江苏阿路美格销售有限公司 | 7,124,583.59 | 449,137.23 | | -86,013.24 | 7,124,583.59 | 363,123.99 |
| 其他非流动资产 | 江苏阿路美格销售有限公司 | | | 1,159,585.11 | 86,013.24 | 1,159,585.11 | 86,013.24 |

(二) 非经常性损益项目及金额

1. 2023年度

| 项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| 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。 | -136,496.46 | | -136,496.46 |
| 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。 | 1,211,261.35 | 1,011,073.52 | 2,222,334.87 |
| 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。 | 451,807.55 | 87,128.23 | 538,935.78 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出。 | 228,371.13 | | 228,371.13 |
| 小计 | 1,754,943.57 | 1,098,201.75 | 2,853,145.32 |
| 减：所得税影响额 | 196,401.91 | -192,833.78 | 3,568.13 |
| 合计 | 1,558,541.66 | 1,291,035.53 | 2,849,577.19 |

2. 2024年1-6月

| 项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---|--------------|------------|--------------|
| 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。 | 1,107.88 | | 1,107.88 |
| 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。 | 1,500,051.50 | 500,000.00 | 2,000,051.50 |
| 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。 | 220,439.67 | | 220,439.67 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出。 | 11,904.65 | | 11,904.65 |
| 小计 | 1,733,503.70 | 500,000.00 | 2,233,503.70 |
| 减：所得税影响额 | 199,947.72 | 75,000.00 | 274,947.72 |
| 合计 | 1,533,555.98 | 425,000.00 | 1,958,555.98 |

(三) 净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正事项的调整影响，2023 年度和 2024 年 1-6 月的净利润、归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

1. 加权平均净资产收益率（%）

| 项 目 | 2023 年度 | 2024 年 1-6 月 |
|-----|---------|--------------|
| 重述前 | 0.40 | 6.83 |
| 重述后 | 0.39 | 7.53 |
| 差异 | -0.01 | 0.70 |

2. 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率(%)

| 项 目 | 2023 年度 | 2024 年 1-6 月 |
|-----|---------|--------------|
| 重述前 | -0.36 | 6.11 |
| 重述后 | -0.99 | 6.61 |
| 差异 | -0.63 | 0.50 |

3. 基本每股收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2024 年 1-6 月 |
|-----|---------|--------------|
| 重述前 | 0.01 | 0.22 |
| 重述后 | 0.01 | 0.25 |
| 差异 | | 0.03 |

4. 扣除非经常性损益后基本每股收益

| 项 目 | 2023 年度 | 2024 年 1-6 月 |
|-----|---------|--------------|
| 重述前 | -0.01 | 0.20 |
| 重述后 | -0.03 | 0.22 |
| 差异 | -0.02 | 0.02 |

(四) 受限资产账面价值披露调整

| 项 目 | 重述前 | 重述后 | 差异 |
|------|---------------|----------------|---------------|
| 货币资金 | 11,901,586.47 | 11,901,586.47 | |
| 应收账款 | | 1,452,159.55 | 1,452,159.55 |
| 固定资产 | 73,004,249.20 | 107,750,453.42 | 34,746,204.22 |

| 项 目 | 重述前 | 重述后 | 差异 |
|------|---------------|----------------|---------------|
| 无形资产 | | 11,050,654.65 | 11,050,654.65 |
| 合 计 | 84,905,835.67 | 132,154,854.09 | 47,249,018.42 |

(五) 短期借款类型披露调整

| 项 目 | 重述前 | 重述后 | 差异 |
|---------|----------------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 45,500,000.00 | 25,025,972.22 | -20,474,027.78 |
| 保证借款 | 82,000,000.00 | 82,080,909.06 | 80,909.06 |
| 信用借款 | 11,528,589.00 | 10,009,861.11 | -1,518,727.89 |
| 应计利息 | 141,797.95 | | -141,797.95 |
| 质押借款 | | 1,528,589.00 | 1,528,589.00 |
| 抵押及保证借款 | | 20,525,055.56 | 20,525,055.56 |
| 合 计 | 139,170,386.95 | 139,170,386.95 | 47,249,018.42 |





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

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20日

中华人民共和国财政部制





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关



2025年02月27日