

**嘉和美康（北京）科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正的  
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：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、前期会计差错更正专项说明

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）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于嘉和美康（北京）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(2025)第 011595 号

嘉和美康（北京）科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了嘉和美康（北京）科技股份有限公司（以下简称“嘉和美康股份”）2024 年的财务报表并出具了中兴华审字(2025)第 015435 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《嘉和美康（北京）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和美康股份管理层的责任。

#### 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，嘉和美康股份编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《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，如实反映了嘉和美康股份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和美康股份对外披露之用，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）

（此页无正文，为《关于嘉和美康（北京）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(2025)第 011595 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 04 月 29 日



嘉和美康（北京）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）

嘉和美康（北京）科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）（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 2025 年 4 月 29 日第四届董事会第二十五次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2022 年度、2023 年度更正的主要事项如下：

经公司自查发现：

① 部分已预先进场但未能在规定时间内与下游客户签约匹配上销售项目的外采技术服务费成本及时结转相应成本并确认当期损益，致公司 2022 年度及 2023 年度成本确认存在跨期错报。

② 公司 2023 年末对存货进行减值测试时，未充分考虑预计技术服务费成本对预计可变现净值的影响，导致存货跌价准备计提不足。公司根据自查结果，对 2022 年和 2023 年年度财务报告中的会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

调整事项	调整项目	2022 年度	2023 年度
事项①	递延所得税资产	608,163.76	682,825.56
	应付账款	4,054,425.09	8,334,324.25
	营业成本	4,054,425.09	8,334,324.25
	所得税费用	-608,163.76	-682,825.56
事项②	存货		-3,013,481.83
	递延所得税资产		452,022.27
	资产减值损失		3,013,481.83
	所得税费用		-452,022.27

注：以上调整事项累计影响期初未分配利润金额 -3,446,261.33 元。

具体调整项目如下：

上表中正数表示科目金额调增、负数表示科目金额调减。

## 2、2022 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31/2022 年度)
营业成本	350,568,259.29	354,622,684.38	4,054,425.09
应付账款	250,059,047.71	254,113,472.80	4,054,425.09
递延所得税资产	98,691,691.01	99,299,854.77	608,163.76
所得税费用	-13,360,370.04	-13,968,533.80	-608,163.76

## 3、2023 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2023-12-31/2023 年度)
营业成本	335,316,510.35	343,650,834.60	8,334,324.25
应付账款	281,941,099.89	294,329,849.23	12,388,749.34
资产减值损失	-20,506,671.62	-23,520,153.45	-3,013,481.83
存货	591,323,177.08	588,309,695.25	-3,013,481.83
递延所得税资产	126,573,576.87	128,316,588.46	1,743,011.59
所得税费用	-13,605,223.91	-14,740,071.74	-1,134,847.83

  
 嘉和美康（北京）科技股份有限公司  
 2025 年 04 月 29 日



# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(企业)

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围

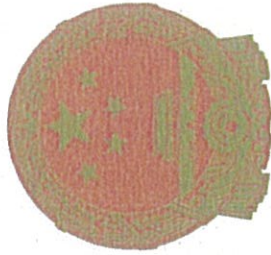
一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 10 月 28 日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人： 李尊农  
主任会计师：  
经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙  
执业证书编号： 11000167  
批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号  
批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号：0014686

## 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：



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

姓名: 李海斌

Field name: 李海斌

Sex: 男

出生日期: 1975-03-12

Date of birth: 1975-03-12

工作单位: 安徽华普会计师事务所

Working unit: 安徽华普会计师事务所

身份证号: 1101020173689

Identity card: 1101020173689

证书编号: 340201050015  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 7 月 6 日  
Date of Issuance

valid for 2015-04-01

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，姓名：房晨  
This certificate is valid for this renewal. 证书编号：340201050015

2010-05-11



2014.4.8

北京注册会计师协会  
2007年度任职资格审查 3月20日

2014年3月31日

6

7



转出：大伟 2015.10.14  
转入：中审亚太会计师事务所 2015.10.14  
注册会计师工作单位变更事项登记 2010201736

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天职国际 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
09年7月9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

永信恒 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
09年7月9日

12

- 注意：事项
- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经核实作废后，办理补发手续。

- 转入：同德隆 (11号件无章存底)
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：协会代管 2013.12.31  
转入：大伟 2013.12.31





姓名 赵艳  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1982-02-13  
Date of birth  
工作单位 北京中名国成会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙) 济南分所  
身份证号码 370521198202130049  
Identity card No.

年度检查登记  
Annual Renewal Registration

2021年  
This certificate is valid for another year after the renewal.



证书编号: 370100750001  
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期: 2017 年 05 月 24 日  
Date of Issuance

赵艳 370100750001 月 日

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

北京中名国成会计师事务所  
济南分所  
注册会计师协会  
2017 年 9 月 4 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

山东省注册会计师协会  
2017 年 9 月 26 日

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

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