

证券代码：830825

证券简称：和泰润佳

主办券商：开源证券

重庆和泰润佳股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

根据《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》和全国中小企业股份转让系统《关于发布<挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)>的通知》等文件的相关规定。本公司已对《关于对重庆和泰润佳股份有限公司采取责令改正的决定》涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表进行了追溯调整。

2025 年 4 月 30 日，公司召开第五届董事会第九次会议、第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，此议案尚需提交 2024 年年度股东大会批准。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

☒ 内控存在瑕疵

☐ 财务人员失误

☐ 内控存在重大缺陷

☐ 会计判断存在差异

具体为：内控瑕疵为利用个人卡收支款项调整：公司利用个人卡收取了货款和支付材料、费用等款项，公司对于上述事项进行了报表调整，主要涉及成本费用、应交税金、未分配利润等科目。

综上，公司被中国证监会责令改正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

☒ 最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2020 年、2021 年、2022 年、2023 年年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	202,527,406.18	5,005.35	202,532,411.53	0.002%
流动资产合计	104,221,364.90	5,005.35	104,226,370.25	0.005%
货币资金	10,348,938.20	5,005.35	10,353,943.55	0.048%
应交税费	3,212,469.46	1,691,804.38	4,904,273.84	52.66%
流动负债合计	95,463,167.78	1,691,804.38	97,154,972.16	1.77%
负债合计	111,383,726.26	1,691,804.38	113,075,530.64	1.52%
未分配利润	38,862,863.54	-1,686,799.03	37,176,064.51	-4.34%
归属于母公司所有者权 益合计	91,143,679.92	-1,686,799.03	89,456,880.89	-1.85%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	91,143,679.92	-1,686,799.03	89,456,880.89	-1.85%
负债和所有者权益（或 股东 权益）总计	202,527,406.18	5,005.35	202,532,411.53	0.002%
营业成本	164,550,899.89	4,080,763.24	168,631,663.13	2.48%
销售费用	7,753,267.30	252,000.00	8,005,267.30	3.25%
管理费用	11,445,184.19	2,139,653.00	13,584,837.19	18.69%

财务费用	2,284,290.63	41,500.00	2,325,790.63	1.82%
税金及附加	953,092.33	89,995.73	1,043,088.06	9.44%
营业利润（亏损以“-”号填列）	29,281,619.48	-834,954.81	28,446,664.67	-2.85%
利润总额（亏损以“-”号填列）	29,281,619.48	-834,954.81	28,446,664.67	-2.85%
所得税费用	2,593,709.89	851,844.21	3,445,554.10	32.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	34.64%	-1.83%	32.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.10%	-1.88%	28.22%	-
营业收入	224,974,766.46	5,768,957.16	230,743,723.62	2.56%
净利润	26,687,909.59	-1,686,799.03	25,001,110.56	-6.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,687,909.59	-1,686,799.03	25,001,110.56	-6.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,194,235.14	-1,686,799.03	21,507,436.11	-7.27%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
货币资金	7,520,682.16	68,043.29	7,588,725.45	0.90%
流动资产合计	111,757,595.46	68,043.29	111,825,638.75	0.06%
资产总计	252,108,695.73	68,043.29	252,176,739.02	0.03%
应交税费	240,513.01	2,148,850.33	2,389,363.34	893.44%
流动负债合计	133,006,374.96	2,148,850.33	135,155,225.29	1.62%
负债合计	178,988,616.88	2,148,850.33	181,137,467.21	1.20%
未分配利润	19,641,760.01	-2,080,807.04	17,560,952.97	-10.59%
归属于母公司所有者权益合计	73,120,078.85	-2,080,807.04	71,039,271.81	-2.85%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	73,120,078.85	-2,080,807.04	71,039,271.81	-2.85%
负债和所有者权益（或 股东 权益）总计	252,108,695.73	68,043.29	252,176,739.02	0.03%
营业成本	162,534,568.23	10,000.00	162,544,568.23	0.01%
销售费用	3,339,625.52	128,836.00	3,468,461.52	3.86%
管理费用	11,664,726.21	1,536,982.00	13,201,708.21	13.18%
财务费用	5,437,607.20	22,250.00	5,459,857.20	0.41%
税金及附加	1,300,395.29	24,312.61	1,324,707.90	1.87%
营业利润（亏损以“-”号 填列）	11,977,233.57	-163,879.78	11,813,353.79	-1.37%
利润总额（亏损以“-”号 填列）	12,088,428.03	-163,879.78	11,924,548.25	-1.36%
所得税费用	-517,858.52	230,128.23	-287,730.29	-44.44%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	15.35%	-0.13%	15.22%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	13.41%	-0.18%	13.24%	-
营业收入	210,053,737.11	1,558,500.83	211,612,237.94	0.74%
净利润	12,606,286.55	-394,008.01	12,212,278.54	3.13%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非前）	12,606,286.55	-394,008.01	12,212,278.54	-3.13%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非后）	11,016,921.60	-394,008.01	10,622,913.59	-3.58%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
货币资金	8,483,397.44	0.00	8,483,397.44	0.00%
流动资产合计	140,406,503.20	0.00	140,406,503.20	0.00%

资产总计	309,075,895.24	0.00	309,075,895.24	0.00%
应交税费	1,412,160.39	3,715,703.28	5,127,863.67	263.12%
流动负债合计	155,574,838.90	3,715,703.28	159,290,542.18	2.39%
负债合计	174,587,504.87	3,715,703.28	178,303,208.15	2.13%
未分配利润	37,293,295.23	-3,715,703.28	33,577,591.95	-9.96%
归属于母公司所有者权 益合计	134,488,390.37	-3,715,703.28	130,772,687.09	-2.76%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	134,488,390.37	-3,715,703.28	130,772,687.09	-2.76%
负债和所有者权益（或 股东 权益）总计	309,075,895.24	0.00	309,075,895.24	0.00%
营业成本	235,362,452.42	226,277.02	235,588,729.44	0.10%
销售费用	3,352,000.02	1,124,572.97	4,476,572.99	33.55%
管理费用	16,054,846.20	4,727,042.62	20,781,888.82	29.44%
财务费用	5,960,887.11	27,604.94	5,988,492.05	0.46%
税金及附加	1,374,284.05	83,348.93	1,457,632.98	6.06%
营业利润（亏损以“-”号 填列）	20,704,489.94	-845,966.60	19,858,523.34	-4.09%
利润总额（亏损以“-”号 填列）	20,763,347.87	-845,966.60	19,917,381.27	-4.07%
所得税费用	1,005,102.39	788,929.64	1,794,032.03	78.49%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	19.03%	-1.07%	17.96%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	17.06%	-1.13%	15.93%	-
营业收入	294,173,340.88	5,342,879.88	299,516,220.76	1.82%
净利润	19,758,245.48	-1,634,896.24	18,123,349.24	-8.27%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非前）	19,758,245.48	-1,634,896.24	18,123,349.24	-8.27%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,710,930.54	-1,634,896.24	16,076,034.30	-9.23%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	344,951,865.60	-	344,951,865.60	-
应交税费	541,016.14	3,715,703.28	4,256,719.42	686.80%
流动负债合计	147,021,634.42	3,715,703.28	150,737,337.70	2.53%
负债合计	201,341,901.27	3,715,703.28	205,057,604.55	1.85%
未分配利润	45,555,389.27	-3,715,703.28	41,839,685.99	-8.16%
归属于母公司所有者权益合计	143,609,964.33	-3,715,703.28	139,894,261.05	-2.59%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	143,609,964.33	-3,715,703.28	139,894,261.05	-2.59%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.56%	0.13%	6.69%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.15%	0.08%	4.23%	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	9,121,573.96	-	9,121,573.96	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	5,773,272.77	-	5,773,272.77	-
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☐是 ☒否

审计意见：保留意见

审计机构：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☒是 ☐否

专项鉴证保证程度：☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：保留结论

鉴证会计师事务所：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）就公司前期会计差错进行更正并追溯重溯 2021 年度财务数据事项出具了专项说明（报告编号：皇嘉专审字【2025】HJZS275315018 号）。深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）认为，重庆和泰润佳股份有限公司上述会计差错的更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定。

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

经与会董事签字确认的《重庆和泰润佳股份有限公司》第五届董事会第九次会议决议。

重庆和泰润佳股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 30 日

