

重庆和泰润佳股份有限公司
二〇二四年前期会计差错更正
专项审核报告

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：粤25MMFDZZNW





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)

WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08-11, 28th floor, and Room 01, 27th floor, Block B,
Jiahe Huaqiang Building, Shennan Zhong Road,
Futian District, Shenzhen City

Tel: (0755) 83295582

Post Code: 518031

地址: 深圳市福田区深南中路佳和華強大廈B座28層08-11房、
27層01房

電話: 0755-83295582

郵編: 518031

皇嘉专审字[2025]HJZS275315018 号

前期会计差错更正专项说明的 审核报告

重庆和泰润佳股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的重庆和泰润佳股份有限公司(以下简称“和泰润佳公司”)编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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》、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,和泰润佳公司责任包括:(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《前期重大差错更正专项说明》。

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和泰润佳公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》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职业道德守则,计划和实施鉴证工作,以对《前期重大差错更正专项说明》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

和泰润佳虽然对前期重大差错进行了更正，我们实施了必要的审计程序，无法获取前期差错事项充分、适当的审计证据，我们无法确定前期差错更正的真实性、准确性、完整性。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供和泰润佳公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大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。

附件：重庆和泰润佳股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

（盖章）



中国·深圳

中国注册会计师（合伙人）：

王扬



中国注册会计师：

魏要丽



二〇二五年四月三十日



重庆和泰润佳股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

重庆和泰润佳股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2025 年 3 月 18 日收到了中国证券监督管理委员会重庆监管局出具的（2025）15 号《关于对重庆和泰润佳股份有限公司采取责令改正的决定》。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。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，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

2020 年至 2022 年期间，本公司使用关联方亲属的个人银行卡收付业务款项，相关收入费用未记账，定期报告财务数据披露有误。

二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经本公司 2025 年 4 月 30 日第五届董事会第九次会议审议通过。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯调整重述法进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

（一）合并财务报表比较数据差错更正

1. 对 2020 年合并财务报表的影响

单位：元			
受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	10,348,938.20	5,005.35	10,353,943.55
流动资产合计	78,374,787.59	5,005.35	78,379,792.94
资产总计	180,796,948.62	5,005.35	180,801,953.97
应交税费	1,470,389.73	1,691,804.38	3,162,194.11
流动负债合计	101,939,015.39	1,691,804.38	103,630,819.77
负债总计	120,283,156.32	1,691,804.38	121,974,960.70



未分配利润	8,232,975.92	-1,686,799.03	6,546,176.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	60,513,792.30	-1,686,799.03	58,826,993.27
所有者权益（或股东权益）合计	60,513,792.30	-1,686,799.03	58,826,993.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计	180,796,948.62	5,005.35	180,801,953.97
营业收入	233,598,074.69	5,768,957.15	239,367,031.84
营业成本	172,169,662.17	4,080,763.24	176,250,425.41
销售费用	7,891,255.32	252,000.00	8,143,255.32
管理费用	12,111,038.24	2,139,653.00	14,250,691.24
财务费用	2,284,290.63	41,500.00	2,325,790.63
税金及附加	953,092.33	89,995.73	1,043,088.06
营业利润（亏损以“-”号填列）	25,520,767.54	-834,954.82	24,685,812.72
利润总额（亏损以“-”号填列）	25,264,203.51	-834,954.82	24,429,248.69
所得税费用	1,117,399.92	851,844.21	1,969,244.13
净利润	24,146,803.59	-1,686,799.03	22,460,004.56
销售商品、提供劳务收到的现金	254,629,559.71	6,518,921.59	261,148,481.30
经营活动现金流入小计	273,152,384.05	6,518,921.59	279,671,305.64
购买商品、接受劳务支付的现金	179,756,606.89	4,080,763.24	183,837,370.13
支付其他与经营活动有关的现金	23,331,707.83	2,433,153.00	25,764,860.83
经营活动现金流出小计	222,551,234.86	6,513,916.24	229,065,151.10
经营活动产生的现金流量净额	50,601,149.19	5,005.35	50,606,154.54
现金及现金等价物净增加额	6,812,000.24	5,005.35	6,817,005.59
期末现金及现金等价物余额	7,121,123.21	5,005.35	7,126,128.56



2. 对 2021 年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	7,520,682.16	68,043.29	7,588,725.45
流动资产合计	111,757,595.46	68,043.29	111,825,638.75
资产总计	252,108,695.73	68,043.29	252,176,739.02
应交税费	240,513.01	2,148,850.33	2,389,363.34
流动负债合计	133,006,374.96	2,148,850.33	135,155,225.29
负债总计	178,988,616.88	2,148,850.33	181,137,467.21
未分配利润	19,641,760.01	-2,080,807.04	17,560,952.97
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	73,120,078.85	-2,080,807.04	71,039,271.81
所有者权益（或股东权益）合计	73,120,078.85	-2,080,807.04	71,039,271.81
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
营业收入	210,053,737.11	1,558,500.83	211,612,237.94
营业成本	162,534,568.23	10,000.00	162,544,568.23
销售费用	3,339,625.52	128,836.00	3,468,461.52
管理费用	11,664,726.21	1,536,982.00	13,201,708.21
财务费用	5,437,607.20	22,250.00	5,459,857.20
税金及附加	1,300,395.29	24,312.61	1,324,707.90
营业利润（亏损以“-”号填列）	11,977,233.57	-163,879.78	11,813,353.79
利润总额（亏损以“-”号填列）	12,088,428.03	-163,879.78	11,924,548.25
所得税费用	-517,858.52	230,128.23	-287,730.29
净利润	12,606,286.55	-394,008.01	12,212,278.54
销售商品、提供劳务收到的现金	223,417,852.44	1,761,105.94	225,178,958.38
经营活动现金流入小计	236,977,955.65	1,761,105.94	238,739,061.59
购买商品、接受劳务支付的现金	153,027,886.16	10,000.00	153,037,886.16
支付其他与经营活动有关的现金	27,966,887.75	1,688,068.00	29,654,955.75
经营活动现金流出小计	214,349,433.01	1,698,068.00	216,047,501.01
经营活动产生的现金流量净额	22,628,522.64	63,037.94	22,691,560.58
现金及现金等价物净增加额	-1,265,397.12	63,037.94	-1,202,359.18
期初现金及现金等价物余额	7,121,123.21	5,005.35	7,126,128.56
期末现金及现金等价物余额	5,855,726.09	68,043.29	5,923,769.38



3. 对 2022 年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	1,412,160.39	3,715,703.28	5,127,863.67
流动负债合计	155,574,838.90	3,715,703.28	159,290,542.18
负债总计	174,587,504.87	3,715,703.28	178,303,208.15
未分配利润	37,293,295.23	-3,715,703.28	33,577,591.95
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	134,488,390.37	-3,715,703.28	130,772,687.09
所有者权益（或股东权益）合计	134,488,390.37	-3,715,703.28	130,772,687.09
营业收入	294,173,340.88	5,342,879.88	299,516,220.76
营业成本	235,362,452.42	226,277.02	235,588,729.44
销售费用	3,352,000.02	1,124,572.97	4,476,572.99
管理费用	16,054,846.20	4,727,042.62	20,781,888.82
财务费用	5,960,887.11	27,604.94	5,988,492.05
税金及附加	1,374,284.05	83,348.93	1,457,632.98
营业利润（亏损以“-”号填列）	20,704,489.94	-845,966.60	19,858,523.34
利润总额（亏损以“-”号填列）	20,763,347.87	-845,966.60	19,917,381.27
所得税费用	1,005,102.39	788,929.64	1,794,032.03
净利润	19,758,245.48	-1,634,896.24	18,123,349.24
销售商品、提供劳务收到的现金	336,028,399.06	6,037,454.26	342,065,853.32
经营活动现金流入小计	342,288,999.71	6,037,454.26	348,326,453.97
购买商品、接受劳务支付的现金	266,957,904.21	226,277.02	267,184,181.23
支付其他与经营活动有关的现金	28,358,821.77	5,879,220.53	34,238,042.30
经营活动现金流出小计	328,825,471.16	6,105,497.55	334,930,968.71
经营活动产生的现金流量净额	13,463,528.55	-68,043.29	13,395,485.26
现金及现金等价物净增加额	1,148,536.71	-68,043.29	1,080,493.42
期初现金及现金等价物余额	5,855,726.09	68,043.29	5,923,769.38



4. 对 2023 年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	前期差错更正前金额	差错更正金额	前期差错更正后金额
应交税费	541,016.14	3,715,703.28	4,256,719.42
流动负债合计	147,021,634.42	3,715,703.28	150,737,337.70
负债总计	201,341,901.27	3,715,703.28	205,057,604.55
未分配利润	45,555,389.20	-3,715,703.28	41,839,685.92
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	143,609,964.33	-3,715,703.28	139,894,261.05
所有者权益(或股东权益) 合计	143,609,964.33	-3,715,703.28	139,894,261.05

(二) 母公司财务报表比较数据差错更正

1. 对 2020 年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	9,161,738.67	5,005.35	9,166,744.02
流动资产合计	50,140,804.69	5,005.35	50,145,810.04
资产总计	162,998,964.43	5,005.35	163,003,969.78
应交税费	1,171,958.03	1,691,804.38	2,863,762.41
流动负债合计	90,653,170.80	1,691,804.38	92,344,975.18
负债总计	102,319,004.14	1,691,804.38	104,010,808.52
未分配利润	7,301,301.28	-1,686,799.03	5,614,502.25
所有者权益(或股东权益) 合计	60,679,960.29	-1,686,799.03	58,993,161.26
负债和所有者权益(或股东权益) 总计	162,998,964.43	5,005.35	163,003,969.78
营业收入	220,981,302.24	5,768,957.15	226,750,259.39
营业成本	164,471,124.13	4,080,763.24	168,551,887.37
销售费用	7,891,255.32	252,000.00	8,143,255.32
管理费用	11,281,803.66	2,139,653.00	13,421,456.66
财务费用	2,185,481.85	41,500.00	2,226,981.85



税金及附加	903,780.09	89,995.73	993,775.82
营业利润（亏损以“-”号填列）	24,289,412.28	-834,954.82	23,454,457.46
利润总额（亏损以“-”号填列）	24,052,000.14	-834,954.82	23,217,045.32
所得税费用	1,478,467.36	851,844.21	2,330,311.57
净利润	22,573,532.78	-1,686,799.03	20,886,733.75
销售商品、提供劳务收到的现金	248,654,246.47	6,518,921.59	255,173,168.06
经营活动现金流入小计	267,216,740.79	6,518,921.59	273,735,662.38
购买商品、接受劳务支付的现金	175,751,627.36	4,080,763.24	179,832,390.60
支付其他与经营活动有关的现金	26,228,845.01	2,433,153.00	28,661,998.01
经营活动现金流出小计	220,535,393.34	6,513,916.24	227,049,309.58
经营活动产生的现金流量净额	46,681,347.45	5,005.35	46,686,352.80
现金及现金等价物净增加额	5,637,323.51	5,005.35	5,642,328.86
期末现金及现金等价物余额	5,933,923.68	5,005.35	5,938,929.03

2. 对 2021 年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	6,059,499.92	68,043.29	6,127,543.21
流动资产合计	82,426,329.02	68,043.29	82,494,372.31
资产总计	229,140,531.12	68,043.29	229,208,574.41
应交税费	185,772.02	2,148,850.33	2,334,622.35
流动负债合计	118,499,549.24	2,148,850.33	120,648,399.57
负债总计	156,485,546.23	2,148,850.33	158,634,396.56
未分配利润	18,078,823.42	-2,080,807.04	15,998,016.38
所有者权益（或股东权益） 合计	72,654,984.89	-2,080,807.04	70,574,177.85
负债和所有者权益（或股东 权益）总 计	229,140,531.12	68,043.29	229,208,574.41
营业收入	157,817,429.22	1,558,500.83	159,375,930.05
营业成本	117,980,241.23	10,000.00	117,990,241.23
销售费用	3,230,888.16	128,836.00	3,359,724.16
管理费用	8,435,137.00	1,536,982.00	9,972,119.00
财务费用	4,566,148.00	22,250.00	4,588,398.00



税金及附加	1,029,891.81	24,312.61	1,054,204.42
营业利润（亏损以“-”号填列）	12,085,163.66	-163,879.78	11,921,283.88
利润总额（亏损以“-”号填列）	12,202,039.61	-163,879.78	12,038,159.83
所得税费用	227,015.01	230,128.23	457,143.24
净利润	11,975,024.60	-394,008.01	11,581,016.59
销售商品、提供劳务收到的现金	164,738,923.49	1,761,105.94	166,500,029.43
经营活动现金流入小计	180,050,448.43	1,761,105.94	181,811,554.37
购买商品、接受劳务支付的现金	120,264,987.61	10,000.00	120,274,987.61
支付其他与经营活动有关的现金	14,484,739.80	1,688,068.00	16,172,807.80
经营活动现金流出小计	158,380,634.68	1,698,068.00	160,078,702.68
经营活动产生的现金流量净额	21,669,813.75	63,037.94	21,732,851.69
现金及现金等价物净增加额	-1,539,379.83	63,037.94	-1,476,341.89
期初现金及现金等价物余额	5,933,923.68	5,005.35	5,938,929.03
期末现金及现金等价物余额	4,394,543.85	68,043.29	4,462,587.14

3. 对 2022 年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	1,367,685.62	3,715,703.28	5,083,388.90
流动负债合计	144,292,975.19	3,715,703.28	148,008,678.47
负债总计	160,386,864.92	3,715,703.28	164,102,568.20
未分配利润	37,039,215.71	-3,715,703.28	33,323,512.43
所有者权益（或股东权益） 合计	135,332,153.48	-3,715,703.28	131,616,450.20
营业收入	250,140,042.42	5,342,879.88	255,482,922.30
营业成本	194,234,238.37	226,277.02	194,460,515.39
销售费用	3,244,225.41	1,124,572.97	4,368,798.38
管理费用	13,300,734.75	4,727,042.62	18,027,777.37
财务费用	5,015,122.09	27,604.94	5,042,727.03
税金及附加	1,228,200.89	83,348.93	1,311,549.82
营业利润（亏损以“-”号填列）	22,667,562.11	-845,966.60	21,821,595.51
利润总额（亏损以“-”号填列）	22,720,844.65	-845,966.60	21,874,878.05
所得税费用	1,653,742.10	788,929.64	2,442,671.74



净利润	21,067,102.55	-1,634,896.24	19,432,206.31
销售商品、提供劳务收到的现金	292,260,937.77	6,037,454.26	298,298,392.03
经营活动现金流入小计	295,874,828.33	6,037,454.26	301,912,282.59
购买商品、接受劳务支付的现金	238,930,634.74	226,277.02	239,156,911.76
支付其他与经营活动有关的现金	25,156,307.53	5,879,220.53	31,035,528.06
经营活动现金流出小计	288,023,613.24	6,105,497.55	294,129,110.79
经营活动产生的现金流量净额	7,851,215.09	-68,043.29	7,783,171.80
现金及现金等价物净增加额	2,424,195.32	-68,043.29	2,356,152.03
期初现金及现金等价物余额	4,394,543.85	68,043.29	4,462,587.14

4. 对 2023 年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目名称	前期差错更正前金额	差错更正金额	前期差错更正后金额
应交税费	541,016.13	3,715,703.28	4,256,719.41
流动负债合计	112,915,872.32	3,715,703.28	116,631,575.60
负债总计	166,593,755.91	3,715,703.28	170,309,459.19
未分配利润	44,774,535.65	-3,715,703.28	41,058,832.37
所有者权益（或股东权益）合计	143,926,953.41	-3,715,703.28	140,211,250.13

重庆和泰润佳股份有限公司

二〇二五年四月三十日



本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计协
会钢印后为有效证件。

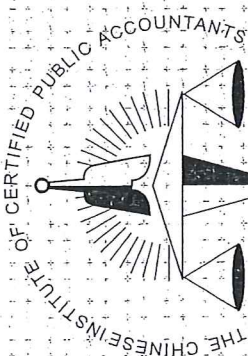
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 王扬

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-07-15

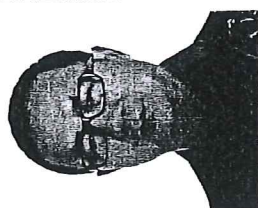
Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所 厦门分所

Working unit

身份证号码 340503196507150211

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: 410100400005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d



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.



王扬 410100400005

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.

年 月 日
/y /m /d

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

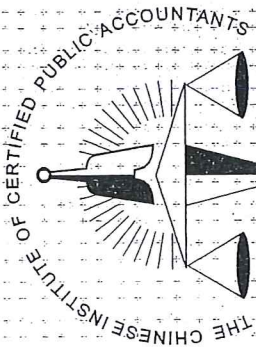
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

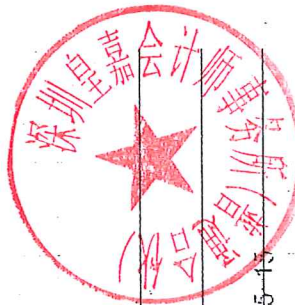


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



中国注册会计师协会



姓名 魏要丽
性别 女
出生日期 1990-05-15
工作单位 深圳皇露会计师事务所（普通合伙）
身份证号码 440411199005155545
Identity card No. 440411199005155545



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



证书编号:
No. of Certificate

440300250004

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

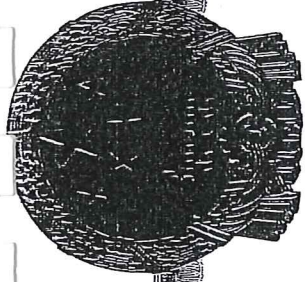
发证日期:
Date of Issuance

2017 年 03 月 08 日

日
/d



魏雯丽 440300250004
深圳市注册会计师协会



营业执照

统一社会信用代码
914403001922504172



名称 深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

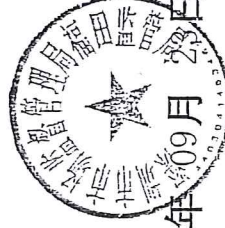
主要经营场所 深圳市福田区华强北街道华航社区深南
中路3006号佳和华强大厦B座28层08-
11房、27层01房



重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登陆左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

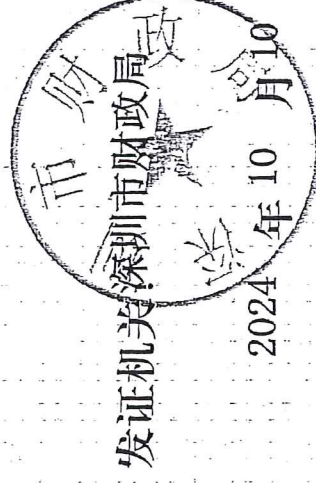


2024年09月23日

证书序号:0021843

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:王扬

主任会计师:

经营场所:深圳市福田区华强北街道华航社区
深南中路3006号佳和华强大厦B座2
8层08-11房、27层01房

组织形式:普通合伙

执业证书编号:440300025

批准执业文号:深注协字[1996]085号

批准执业日期:1996年12月4日

