

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(更正后)

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
货币资金	10,348,938.20	5,005.35	10,353,943.55	0.05%
流动资产合计	78,374,787.59	5,005.35	78,379,792.94	0.01%
资产总计	180,796,948.62	5,005.35	180,801,953.97	0.00%
应交税费	1,470,389.73	1,691,804.38	3,162,194.11	115.06%
流动负债合计	101,939,015.39	1,691,804.38	103,630,819.77	1.66%
负债合计	120,283,156.32	1,691,804.38	121,974,960.70	1.41%

未分配利润	8,232,975.92	- 1,686,799. 03	6,546,176. 89	-20.49%
归属于母公司所有者权益合计	60,513,792.30	- 1,686,799. 03	58,826,99 3.27	-2.79%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	60,513,792.30	- 1,686,799. 03	58,826,99 3.27	-2.79%
负债和所有者权益（或 股东 权益） 总计	180,796,948.6 2	5,005.35	180,801,9 53.97	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非 前）	51.31%	-2.72%	48.59%	-
加权平均净资产收益率%（扣非 后）	47.93%	-2.44%	45.49%	-
营业收入	233,598,074.6 9	5,768,957. 15	239,367,0 31.84	2.47%
营业成本	172,169,662.1 7	4,080,763. 24	176,250,4 25.41	2.37%
销售费用	7,891,255.32	252,000.0 0	8,143,255. 32	3.19%
管理费用	12,111,038.24	2,139,653. 00	14,250,69 1.24	17.67%
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）	25,520,767.54	- 834,954.8 2	24,685,81 2.72	-3.27%
利润总额（亏损以“-”号填列）	25,264,203.51	- 834,954.8 2	24,429,24 8.69	-3.30%
所得税费用	1,117,399.92	851,844.2 1	1,969,244. 13	76.23%
净利润	24,146,803.59	- 1,686,799. 03	22,460,00 4.56	-6.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,146,803.59	- 1,686,799. 03	22,460,00 4.56	-6.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,713,227.52	- 1,686,799. 03	21,026,42 8.49	-7.43%
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	111,757,595.4 6	68,043.29	111,825,6 38.75	0.06%
资产总计	252,108,695.7 3	68,043.29	252,176,7 39.02	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	133,006,374.9	2,148,850.	135,155,2	1.62%

	6	33	25.29	
负债合计	178,988,616.8	2,148,850.	181,137,4	1.20%
	8	33	67.21	
未分配利润	19,641,760.01	- 2,080,807. 04	17,560,95 2.97	-10.59%
归属于母公司所有者权益合计	73,120,078.85	- 2,080,807. 04	71,039,27 1.81	-2.85%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	73,120,078.85	- 2,080,807. 04	71,039,27 1.81	-2.85%
负债和所有者权益（或 股东 权益） 总计	252,108,695.7 3	68,043.29	252,176,7 39.02	0.03%
加权平均净资产收益率%（扣非 前）	18.87%	-0.06%	18.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非 后）	16.49%	-0.14%	16.35%	-
营业收入	210,053,737.1 1	1,558,500 .83	211,612,2 37.94	0.74%
营业成本	162,534,568.2 3	10,000.00	162,544,5 68.23	0.01%
销售费用	3,339,625.52	128,836.0 0	3,468,461 .52	3.86%
管理费用	11,664,726.21	1,536,982 .00	13,201,70 8.21	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%
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%
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%
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.	4,476,572.	33.55%

		97	99	
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%
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%
负债和所有者权益（或 股东 权益）总计	344,951,865.60	-	344,951,865.60	-
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	5,773,272.77	-	5,773,272.	-

润（扣非后）			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：无

审计机构：无

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 6 月 4 日