

# 2023 及 2024 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

---

宁波培源股份有限公司

容诚专字[2025]230Z2172 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于宁波培源股份有限公司 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	宁波培源股份有限公司 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明	1-8

## 关于宁波培源股份有限公司 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字 [2025]230Z2172 号

宁波培源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的宁波培源股份有限公司（以下简称宁波培源公司）管理层编制的 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供宁波培源公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是宁波培源公司管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对宁波培源公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。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，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定编制。

(此页无正文,为宁波培源公司容诚专字 [2025]230Z2172号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师: \_\_\_\_\_  
冯炬

中国注册会计师: \_\_\_\_\_  
何善泉

中国·北京

中国注册会计师: \_\_\_\_\_  
左上朋

2025年12月4日

# 宁波培源股份有限公司

## 2023 及 2024 年度会计差错更正专项说明

宁波培源股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 及 2024 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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》的相关规定，现将 2023 及 2024 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 12 月，本公司第三届董事会 2025 年第十一次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

#### 2024 年 12 月 31 日/2024 年度

1. 公司根据收入确认政策复核收入确认时点以及对部分业务按净额法进行了调整，同时根据收入调整情况同步调整成本结转以及重新测算坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：2024 年度调减营业收入 19,679,641.87 元、调减营业成本 18,822,409.97 元、调减应收账款 473,934.39 元、调减存货 64,092.61 元、调减其他流动资产 30,961.76 元、调增财务费用 196,648.96 元、调减应收账款坏账准备 23,696.72 元、调增合同负债 242,693.00 元、调增其他流动负债 441,520.36 元、调减信用减值损失 2,698.95 元、调减其他综合差异 5,237.36 元、调增未分配利润 1,454.90 元、调减期初未分配利润 174,541.03 元。

2. 公司对成本费用分类、往来款项性质分类不当、短期借款利息计提、在建工程暂估及转固等进行调整，该调整事项影响财务报表项目：调增管理费用 1,720,168.55 元、调增营业成本 691,694.08 元、调减财务费用 862,314.15 元、调增信用减值损失 27,368.10 元、调增累计折旧 87,584.96 元、调增其他综合收益 270,052.92 元、调减期初未分配利润 509,826.20 元、调减存货 39,409.67 元、调减在建工程 6,503,136.95 元、调增固定资产 5,782,559.29 元、调增应付账款 2,250,122.38 元、调减其他应付款 122,233.81 元、调增短期借款 317,107.86 元、调增其他应收款 547,362.00 元、调增其他应收款坏账准备 27,368.10 元、调增长期待摊费用 955,884.96 元。

3. 公司对外币报表进行重新测算，调减应付账款 2,014,815.08 元、调减存货 1,062,475.04 元、调增营业成本 97,713.03 元、调减期初未分配利润 270,200.00 元、调增其他综合收益 1,320,253.07 元。

4. 公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调减所得税费用 129,607.58 元、调减应交税费 19,436.02 元、调增递延所得税资产 282,861.11 元、调增期初未分配利润 172,689.55 元。

5. 公司按照追溯调整后的净利润，重新调增盈余公积 543,814.27 元、调减未分配利润 543,814.27 元。

6. 公司根据上述调整事项，相应调整现金流量表的列示项目：销售商品、提供劳务收到的现金调增 34,504,573.79 元、收到其他与经营活动有关的现金调减 1,102,505.37 元、购买商品、接受劳务支付的现金调增 23,414,747.43 元、支付给职工以及为职工支付的现金调增 9,805,982.09 元、支付其他与经营活动有关的现金调增 810,190.32 元、分配股利、利润或偿付利息支付的现金调减 628,851.42 元。

### **2023 年 12 月 31 日/2023 年度**

1. 公司根据收入确认政策复核收入确认时点以及对部分业务按净额法进行了调整，同时根据收入调整情况同步调整成本结转以及重新测算坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：2023 年度调减营业收入 23,969,605.54 元、调减营业成本 23,609,955.70 元、调减应收账款 411,711.08 元、调增存货 217,070.46 元、调增财务费用 10,080.19 元、调减应收账款坏账准备 20,585.54 元、调减信用减值损失 13,750.04 元、调减其他综合差异 968.94 元、调增未分配利润 1,304.04 元、调增期初未分配利润 209,089.91 元。

2. 公司对费用、金融资产终止确认、往来款项性质分类不当、短期借款利息等进行调整，该调整事项影响财务报表项目：调增管理费用 319,525.44 元、调减营业成本 319,525.44 元、调减财务费用 1,096,900.35 元、调减期初未分配利润 311,526.56 元、调减投资收益 609,800.01 元、调减公允价值变动损益 685,400.00 元、调增短期借款 509,826.20 元、调增应付职工薪酬 543,591.89 元、调减应付账款 543,591.89 元。

3. 公司对外币报表进行重新测算，调减财务费用 629,300.00 元、调增其他综合收益 270,200.00 元、调减期初未分配利润 899,500.00 元。

4. 公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调减所得税费用 130,240.80 元、调增应交税费 76,500.17 元、调增递延所得税资产 96,189.38 元、调增期初未分配利润 42,448.75 元。

5. 公司根据上述调整事项，相应调整现金流量表的列示项目：销售商品、提供劳务收到的现金调增 38,863,868.14 元、购买商品、接受劳务支付的现金调增 31,646,282.36 元、支付给职工以及为职工支付的现金调增 5,990,873.74 元、支付其他与经营活动有关的现金 1,226,712.04 元、收回投资收到的现金调增 5,972,004.00 元、投资支付的现金调增 5,972,004.00 元。

## 二、会计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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

### (一) 对合并财务报表的影响

#### 1. 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表、2024 年度合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	238,340,762.17	-450,237.67	237,890,524.50
其他应收款	7,115,313.49	519,993.90	7,635,307.39
存货	158,261,480.32	-1,165,977.32	157,095,503.00
其他流动资产	42,304,032.35	-30,961.76	42,273,070.59
<b>流动资产合计</b>	<b>540,948,087.27</b>	<b>-1,127,182.85</b>	<b>539,820,904.42</b>
固定资产	232,171,700.77	5,694,974.33	237,866,675.10
在建工程	114,225,260.34	-6,503,136.95	107,722,123.39
长期待摊费用	94,670.26	955,884.96	1,050,555.22
递延所得税资产	12,977,970.30	282,861.11	13,260,831.41
<b>非流动资产合计</b>	<b>401,836,074.30</b>	<b>430,583.45</b>	<b>402,266,657.75</b>
<b>资产总计</b>	<b>942,784,161.57</b>	<b>-696,599.40</b>	<b>942,087,562.17</b>
短期借款	118,145,268.06	317,107.86	118,462,375.92
应付账款	132,434,772.65	235,307.30	132,670,079.95
合同负债	66,779.47	242,693.00	309,472.47
应交税费	10,677,137.88	-19,436.02	10,657,701.86

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	1,923,771.94	-122,233.81	1,801,538.13
其他流动负债	3,740,817.46	441,520.36	4,182,337.82
<b>流动负债合计</b>	<b>420,173,119.06</b>	<b>1,094,958.69</b>	<b>421,268,077.75</b>
<b>负债合计</b>	<b>457,202,045.10</b>	<b>1,094,958.69</b>	<b>458,297,003.79</b>
其他综合收益	8,945,589.03	1,585,068.63	10,530,657.66
盈余公积	22,643,172.62	543,814.27	23,186,986.89
未分配利润	175,026,946.74	-3,920,440.99	171,106,505.75
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>485,582,116.47</b>	<b>-1,791,558.09</b>	<b>483,790,558.38</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>485,582,116.47</b>	<b>-1,791,558.09</b>	<b>483,790,558.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>942,784,161.57</b>	<b>-696,599.40</b>	<b>942,087,562.17</b>
营业收入	671,763,846.28	-19,679,641.87	652,084,204.41
营业成本	506,434,761.22	-18,033,002.86	488,401,758.36
管理费用	39,035,613.65	1,720,168.55	40,755,782.20
财务费用	15,311,703.55	-665,665.19	14,646,038.36
信用减值损失	-205,630.31	-24,669.15	-230,299.46
<b>营业利润</b>	<b>78,469,694.30</b>	<b>-2,725,811.52</b>	<b>75,743,882.78</b>
<b>利润总额</b>	<b>77,525,729.06</b>	<b>-2,725,811.52</b>	<b>74,799,917.54</b>
所得税费用	15,301,490.52	-129,607.58	15,171,882.94
<b>净利润</b>	<b>62,224,238.54</b>	<b>-2,596,203.94</b>	<b>59,628,034.60</b>

## 2. 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表、2023 年度合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	238,595,498.59	-391,125.54	238,204,373.05
存货	152,491,578.88	217,070.46	152,708,649.34
<b>流动资产合计</b>	<b>551,494,641.06</b>	<b>-174,055.08</b>	<b>551,320,585.98</b>
递延所得税资产	8,003,176.74	96,189.38	8,099,366.12
<b>非流动资产合计</b>	<b>258,669,784.65</b>	<b>96,189.38</b>	<b>258,765,974.03</b>
<b>资产总计</b>	<b>810,164,425.71</b>	<b>-77,865.70</b>	<b>810,086,560.01</b>
短期借款	117,377,946.67	509,826.20	117,887,772.87

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	113,270,907.70	-543,591.89	112,727,315.81
应付职工薪酬	23,179,100.22	543,591.89	23,722,692.11
应交税费	18,858,202.92	-76,500.17	18,781,702.75
<b>流动负债合计</b>	<b>327,721,677.45</b>	<b>433,326.03</b>	<b>328,155,003.48</b>
<b>负债合计</b>	<b>388,236,026.47</b>	<b>433,326.03</b>	<b>388,669,352.50</b>
其他综合收益	12,744,391.27	269,231.05	13,013,622.32
盈余公积	18,465,055.79	0.01	18,465,055.80
未分配利润	116,982,355.13	-780,422.79	116,201,932.34
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>421,929,929.34</b>	<b>-511,191.73</b>	<b>421,418,737.61</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>421,928,399.24</b>	<b>-511,191.73</b>	<b>421,417,207.51</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>810,164,425.71</b>	<b>-77,865.70</b>	<b>810,086,560.01</b>
营业收入	633,582,121.46	-23,969,605.54	609,612,515.92
营业成本	480,608,420.85	-23,929,481.14	456,678,939.71
管理费用	40,389,542.44	319,525.44	40,709,067.88
财务费用	-6,734,371.50	-1,716,120.16	-8,450,491.66
投资收益	-481,444.40	-609,800.01	-1,091,244.41
公允价值变动收益	-474,600.00	-685,400.00	-1,160,000.00
信用减值损失	-2,770,131.48	-13,750.04	-2,783,881.52
<b>营业利润</b>	<b>90,477,975.06</b>	<b>47,520.27</b>	<b>90,525,495.33</b>
<b>利润总额</b>	<b>90,275,365.69</b>	<b>47,520.27</b>	<b>90,322,885.96</b>
所得税费用	14,634,694.63	-130,240.80	14,504,453.83
<b>净利润</b>	<b>75,640,671.06</b>	<b>177,761.07</b>	<b>75,818,432.13</b>

### 3. 2024 年度合并现金流量表

影响项目	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	762,002,132.96	34,504,573.79	796,506,706.75
收到其他与经营活动有关的现金	5,566,378.47	-1,102,505.37	4,463,873.10
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>806,356,642.21</b>	<b>33,402,068.42</b>	<b>839,758,710.63</b>

影响项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	459,506,401.47	23,414,747.43	482,921,148.90
支付给职工以及为职工支付的现金	132,205,359.78	9,805,982.09	142,011,341.87
支付其他与经营活动有关的现金	25,611,398.40	810,190.32	26,421,588.72
经营活动现金流出小计	<b>678,502,627.46</b>	<b>34,030,919.84</b>	<b>712,533,547.30</b>
经营活动产生的现金流量净额	<b>127,854,014.75</b>	<b>-628,851.42</b>	<b>127,225,163.33</b>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,224,605.50	-628,851.42	6,595,754.08
筹资活动现金流出小计	<b>199,645,107.11</b>	<b>-628,851.42</b>	<b>199,016,255.69</b>
筹资活动产生的现金流量净额	<b>22,782,983.84</b>	<b>628,851.42</b>	<b>23,411,835.26</b>

#### 4. 2023 年度合并现金流量表

影响项目	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	707,804,459.39	38,863,868.14	746,668,327.53
经营活动现金流入小计	<b>754,863,329.95</b>	<b>38,863,868.14</b>	<b>793,727,198.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	530,055,089.54	31,646,282.36	561,701,371.90
支付给职工以及为职工支付的现金	112,977,307.09	5,990,873.74	118,968,180.83
支付其他与经营活动有关的现金	28,790,015.19	1,226,712.04	30,016,727.23
经营活动现金流出小计	<b>738,125,497.23</b>	<b>38,863,868.14</b>	<b>776,989,365.37</b>
收回投资收到的现金	-	5,972,004.00	5,972,004.00
投资活动现金流入小计	<b>948,259.95</b>	<b>5,972,004.00</b>	<b>6,920,263.95</b>
投资支付的现金	-	5,972,004.00	5,972,004.00
投资活动现金流出小计	<b>56,441,365.26</b>	<b>5,972,004.00</b>	<b>62,413,369.26</b>

#### （二）对母公司财务报表的影响

##### 1. 2024 年 12 月 31 日母公司资产负债表、2024 年度母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	65,113,180.34	380,427.66	65,493,608.00
流动资产合计	<b>391,102,169.68</b>	<b>380,427.66</b>	<b>391,482,597.34</b>

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	189,274,345.41	6,397,066.45	195,671,411.86
递延所得税资产	23,139,062.90	-902,608.06	22,236,454.84
<b>非流动资产合计</b>	<b>295,408,813.02</b>	<b>5,494,458.39</b>	<b>300,903,271.41</b>
<b>资产总计</b>	<b>686,510,982.70</b>	<b>5,874,886.05</b>	<b>692,385,868.75</b>
应交税费	4,357,724.69	57,064.15	4,414,788.84
其他流动负债	57,087,947.51	379,679.36	57,467,626.87
<b>流动负债合计</b>	<b>254,819,349.78</b>	<b>436,743.51</b>	<b>255,256,093.29</b>
<b>负债合计</b>	<b>290,564,883.20</b>	<b>436,743.51</b>	<b>291,001,626.71</b>
盈余公积	22,643,172.62	543,814.27	23,186,986.89
未分配利润	102,752,197.10	4,894,328.27	107,646,525.37
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>395,946,099.50</b>	<b>5,438,142.54</b>	<b>401,384,242.04</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>395,946,099.50</b>	<b>5,438,142.54</b>	<b>401,384,242.04</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>686,510,982.70</b>	<b>5,874,886.05</b>	<b>692,385,868.75</b>
营业收入	455,515,929.07	-379,679.36	455,136,249.71
营业成本	344,827,212.27	-380,427.66	344,446,784.61
财务费用	2,643,042.82	1,094,034.06	3,737,076.88
利息收入	1,260,352.68	-1,094,034.06	166,318.62
投资收益	1,577,375.91	1,094,034.06	2,671,409.97
资产减值损失	-25,681,654.85	6,397,066.45	-19,284,588.40
<b>营业利润</b>	<b>47,243,665.69</b>	<b>6,397,814.75</b>	<b>53,641,480.44</b>
<b>利润总额</b>	<b>46,966,744.66</b>	<b>6,397,814.75</b>	<b>53,364,559.41</b>
所得税费用	5,185,576.35	959,672.21	6,145,248.56
<b>净利润</b>	<b>41,781,168.31</b>	<b>5,438,142.54</b>	<b>47,219,310.85</b>

## 2. 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表、2023 年度母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	432,334,167.94	-190,007.94	432,144,160.00
<b>营业利润</b>	<b>60,087,872.10</b>	<b>-190,007.94</b>	<b>59,897,864.16</b>
<b>利润总额</b>	<b>60,087,244.81</b>	<b>-190,007.94</b>	<b>59,897,236.87</b>

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	7,867,495.68	-28,501.19	7,838,994.49
净利润	<b>52,219,749.13</b>	<b>-161,506.75</b>	<b>52,058,242.38</b>

### 3. 2024 年度母公司现金流量表

报表项目	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	364,028,860.81	1,263,600.00	365,292,460.81
经营活动现金流入小计	<b>365,867,524.25</b>	<b>1,263,600.00</b>	<b>367,131,124.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	214,462,758.06	1,263,600.00	215,726,358.06
经营活动现金流出小计	<b>427,432,709.93</b>	<b>1,263,600.00</b>	<b>428,696,309.93</b>

### 4. 2023 年度母公司现金流量表

报表项目	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	320,339,417.01	719,068.45	321,058,485.46
经营活动现金流入小计	<b>362,159,255.79</b>	<b>719,068.45</b>	<b>362,878,324.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	196,290,689.21	719,068.45	197,009,757.66
经营活动现金流出小计	<b>299,199,162.94</b>	<b>719,068.45</b>	<b>299,918,231.39</b>





统一社会信用代码

911101020854927874



营 业 执 照



名 称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
类 型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 刘维、肖厚文 1101020362026

经 营 范 围 一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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。）

主 要 经 营 场 所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

成 立 日 期 2013 年 12 月 10 日

出 资 额 8923 万元



2025年10月14日

登 记 机 关

证书序号：0022698

## 说 明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

会 计 师 事 务 所

执 业 证 书



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名 称：

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

11010032 京财会许可[2013]0067号

批准执业文号：

2013年10月25日

批准执业日期：



发证机关：

北京市财政局

2025年3月24日



中华人民共和国财政部制







中国注册会计师协会

姓 名 左上朋  
Full name   
性 别 男  
Sex   
出生日期 1995-01-25  
Date of birth   
工作单位 安诚会计师事务所(特殊普通  
Working unit 有限公司) 四川分所  
身份证号码 510524199501255474  
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.



左上朋的年检二维码

证书编号： 110100320716  
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Sichuan Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期： 2021 年 04 月 27 日  
Date of Issuance  年  月  日

年  月  日