

北京瓜尔润科技股份有限公司  
二〇二五年前期会计差错更正  
专项说明

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：京26LHX090F9





## 关于北京瓜尔润科技股份有限公司

### 前期会计差错更正的专项说明

[2026]京会兴专字第 00090002 号

北京瓜尔润科技股份有限公司全体股东：

我们接受北京瓜尔润科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了 [2026] 京会兴审字第 00090001 号标准无保留意见审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，贵公司编制了后附的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。编制和披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵公司的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：北京瓜尔润科技股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明



北京兴华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京  
二〇二六年四月二十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 北京瓜尔润科技股份有限公司

## 关于前期会计差错更正专项说明

北京瓜尔润科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2025 年自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对自查发现的前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度、2023 年度、2022 年度财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

公司在 2025 年年度报告审计和编制过程中，经认真核查、并经与 2025 年年度审计机构北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“北京兴华”）充分沟通，发现公司前期会计核算存在会计差错，需要进行前期会计差错更正。

1. 公司及子公司承德康尔润生物技术有限公司、湖北瓜尔润健康科技有限公司租赁的办公、生产场地支付的租金简化处理，直接计入当期成本费用。经自查发现后，按规定自 2022 年起进行了追溯调整，调整了使用权资产及租赁负债等报表项目。

2. 2025 年年报编制和审计期间，公司发现位于顺义的固定资产-豆片生产线已于 2023 年处置，账面尚未清理，针对此差错，调整了 2023 年固定资产等报表项目。

3. 经自查发现，2024 年公司及子公司天津阿育尔科技有限公司、承德康尔润生物技术有限公司部分贸易业务总额法确认收入不谨慎，改为净额法确认收入，调整了营业收入、营业成本、存货等报表项目。

4. 公司自 2023 年初账面挂账应交税费-企业所得税-753,451.63 元，系以前年度已缴纳的所得税挂账，追溯调整了 2023 年初应交税费；2024 年确认进项税加计抵减数字计算有误，调整了应交税费及其他收益报表项目。



5. 对公司 2024 年末存货分类、销售运费列报、生产设备折旧的列报按规定进行了重分类。

## 二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，业经公司董事会会议审议通过。

## 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. 合并资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前年初余额	前期差错更正	前期差错更正后年初余额
<b>2025 年</b>			
其他应收款	1,415,039.11	610,000.00	2,025,039.11
存货	26,924,880.48	352,159.98	27,277,040.46
固定资产	18,955,369.62	-791,093.21	18,164,276.41
使用权资产		4,737,914.92	4,737,914.92
递延所得税资产	35,646.00	897,486.65	933,132.65
资产合计	121,655,176.86	5,806,468.34	127,461,645.20
应付账款	2,656,198.75	737,500.00	3,393,698.75
合同负债	1,202,060.89	-176,991.15	1,025,069.74
应交税费	3,024,727.56	954,201.24	3,978,928.80
一年内到期的非流动负债	806,026.40	1,876,649.02	2,682,675.42
其他流动负债	406,267.92	92,035.40	498,303.32
租赁负债		3,397,750.84	3,397,750.84
递延所得税负债		813,884.14	813,884.14
负债合计	53,195,131.72	7,695,029.49	60,890,161.21
未分配利润	-41,323,543.01	-991,442.69	-42,314,985.70
归属于母公司股东权益	66,673,928.14	-991,442.69	65,682,485.45
少数股东权益	1,786,117.00	-897,118.46	888,998.54
股东权益合计	68,460,045.14	-1,888,561.15	66,571,483.99
<b>2024 年</b>			
预付款项	6,631,854.00	-179,988.53	6,451,865.47
其他应收款	964,131.37	800,000.00	1,764,131.37



受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前年初余额	前期差错更正	前期差错更正后年初余额
其他流动资产	1,264,154.04	-753,451.63	510,702.41
固定资产	22,029,454.31	-1,038,853.16	20,990,601.15
使用权资产		5,436,044.44	5,436,044.44
递延所得税资产	15,773.11	946,923.94	962,697.05
资产合计	139,718,204.73	5,210,675.06	144,928,879.79
应付账款	6,869,854.23	387,500.00	7,257,354.23
其他应付款	3,469,329.23	2,180,000.00	5,649,329.23
合同负债	3,057,105.51	-176,991.15	2,880,114.36
一年内到期的非流动负债		1,407,825.94	1,407,825.94
其他流动负债	397,423.71	92,035.40	489,459.11
租赁负债		4,381,967.07	4,381,967.07
递延所得税负债		864,253.15	864,253.15
负债合计	48,883,886.48	9,136,590.41	58,020,476.89
未分配利润	-21,110,221.76	-1,485,554.43	-22,595,776.19
归属于母公司股东权益	86,887,249.39	-1,485,554.43	85,401,694.96
少数股东权益	3,947,068.86	-2,440,360.92	1,506,707.94
股东权益合计	90,834,318.25	-3,925,915.35	86,908,402.90
<b>2023年</b>			
预付款项	3,530,267.20	-179,988.53	3,350,278.67
其他流动资产	829,154.42	-676,528.03	152,626.39
使用权资产		6,836,099.20	6,836,099.20
递延所得税资产	1,622,902.32	1,131,126.04	2,754,028.36
资产合计	162,040,137.59	7,110,708.68	169,150,846.27
应交税费	4,336,727.22	76,923.60	4,413,650.82
一年内到期的非流动负债		1,123,658.94	1,123,658.94
租赁负债		5,969,781.54	5,969,781.54
递延所得税负债		1,090,103.48	1,090,103.48
负债合计	57,024,853.60	8,260,467.56	65,285,321.16
未分配利润	-4,108,411.69	-1,081,309.85	-5,189,721.54
归属于母公司股东权益	103,889,059.46	-1,081,309.85	102,807,749.61
少数股东权益	1,126,224.53	-68,449.03	1,057,775.50
股东权益合计	105,015,283.99	-1,149,758.88	103,865,525.11

## 2. 合并利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后本年发生额
<b>2024年度</b>			



受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
营业收入	139,827,768.46	-27,130,507.65	112,697,260.81
营业成本	129,082,235.05	-20,044,726.39	109,037,508.66
销售费用	9,033,796.13	-4,739,477.11	4,294,319.02
管理费用	9,196,290.93	-2,694,237.08	6,502,053.85
财务费用	401,479.87	250,760.84	652,240.71
其他收益	908,229.43	-200,749.61	707,479.82
信用减值损失	-6,680,525.87	-40,000.00	-6,720,525.87
所得税费用	2,226.80	-931.72	1,295.08
<b>2023 年度</b>			
营业成本	109,707,246.18	7,674,887.48	117,382,133.66
销售费用	8,181,803.44	-5,096,890.34	3,084,913.10
管理费用	8,181,464.31	-2,371,512.74	5,809,951.57
财务费用	1,168,187.33	277,422.89	1,445,610.22
资产处置收益	2,128.00	-153,897.41	-151,769.41
所得税费用	1,520,701.30	-41,648.22	1,479,053.08

### 3. 合并现金流量表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
<b>2024 年度</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	156,984,255.95	-29,829,303.95	127,154,952.00
收到其他与经营活动有关的现金	1,390,138.56	25,121,339.35	26,511,477.91
购买商品、接受劳务支付的现金	140,480,247.23	-29,829,303.95	110,650,943.28
支付其他与经营活动有关的现金	12,521,531.46	23,917,445.60	36,438,977.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,203,893.75	1,203,893.75

注：2023 年度合并现金流量项目未进行差错调整。

## (二) 母公司财务报表比较数据差错更正

### 1. 母公司资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
<b>2025 年</b>			
其他应收款	14,089,038.63	2,211,769.91	16,300,808.54
存货	18,643,374.45	-1,338,469.91	17,304,904.54
固定资产	3,945,450.43	-791,093.21	3,154,357.22



受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
使用权资产		2,263,168.60	2,263,168.60
递延所得税资产		382,312.40	382,312.40
资产合计	130,207,956.69	2,727,687.79	132,935,644.48
合同负债	1,173,200.00	-176,991.15	996,208.85
应交税费	3,019,369.03	954,201.24	3,973,570.27
一年内到期的非流动负债	806,026.40	1,098,725.78	1,904,752.18
其他流动负债	402,516.00	92,035.40	494,551.40
租赁负债		1,450,023.59	1,450,023.59
递延所得税负债		339,475.29	339,475.29
负债合计	52,908,318.97	3,757,470.15	56,665,789.12
未分配利润	-31,878,346.35	-1,029,782.36	-32,908,128.71
股东权益合计	77,299,637.72	-1,029,782.36	76,269,855.36
<b>2024年</b>			
预付款项	924,811.71	-179,988.53	744,823.18
其他应收款	10,948,442.31	800,000.00	11,748,442.31
其他流动资产	753,451.63	-753,451.63	
固定资产	4,583,436.26	-1,038,853.16	3,544,583.10
使用权资产		3,111,317.44	3,111,317.44
递延所得税资产		512,909.57	512,909.57
资产合计	137,257,845.95	2,451,933.69	139,709,779.64
合同负债	1,663,304.87	-176,991.15	1,486,313.72
一年内到期的非流动负债		870,647.76	870,647.76
其他流动负债	216,229.63	92,035.40	308,265.03
租赁负债		2,368,760.84	2,368,760.84
递延所得税负债		466,697.61	466,697.61
负债合计	45,091,684.31	3,621,150.46	48,712,834.77
未分配利润	-17,011,822.43	-1,169,216.77	-18,181,039.20
股东权益合计	92,166,161.64	-1,169,216.77	90,996,944.87
<b>2023年</b>			
预付款项	1,171,405.86	-179,988.53	991,417.33
其他流动资产	676,528.03	-676,528.03	
使用权资产		3,959,466.28	3,959,466.28
递延所得税资产	1,550,987.75	604,237.56	2,155,225.31
资产总计	164,781,048.25	3,707,187.28	168,488,235.53
应交税费	4,099,918.85	76,923.60	4,176,842.45
一年内到期的非流动负债		608,853.29	608,853.29
租赁负债		3,419,397.13	3,419,397.13
递延所得税负债		593,919.94	593,919.94



受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前年初余额	前期差错更正	前期差错更正后年初余额
负债合计	57,487,322.44	4,699,093.96	62,186,416.40
未分配利润	-584,258.26	-991,906.68	-1,576,164.94
股东权益合计	107,293,725.81	-991,906.68	106,301,819.13

## 2. 母公司利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后本年发生额
<b>2024 年度</b>			
营业收入	84,581,134.60	-3,106,194.69	81,474,939.91
营业成本	76,159,066.56	-357,025.18	75,802,041.38
销售费用	6,330,126.77	-3,226,272.42	3,103,854.35
管理费用	5,082,019.47	-31,175.17	5,050,844.30
财务费用	363,568.42	124,719.21	488,287.63
其他收益	699,370.84	-200,749.61	498,621.23
信用减值损失	-6,473,318.21	-40,000.00	-6,513,318.21
所得税费用		3,374.85	3,374.85
<b>2023 年度</b>			
营业成本	70,665,507.03	3,070,865.93	73,736,372.96
销售费用	5,252,831.75	-3,109,538.89	2,143,292.86
管理费用	4,545,733.76	-60,762.32	4,484,971.44
财务费用	1,122,449.45	158,742.30	1,281,191.75
资产处置收益	2,128.00	-153,897.41	-151,769.41
所得税费用	1,548,282.32	-35,894.34	1,512,387.98

## 3. 母公司现金流量表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后本年发生额
<b>2024 年度</b>			
支付其他与经营活动有关的现金	30,774,713.35	-1,089,750.00	29,684,963.35
支付其他与筹资活动有关的现金		1,089,750.00	1,089,750.00

注：2023 年度现金流量项目未进行差错调整。

北京瓜尔润科技股份有限公司

二〇二六年四月二十七日





# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



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 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2640 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 22 日

执行事务合伙人 张恩军

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间

经营范围

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；一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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）（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 12 月 09 日



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张恩军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000010  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
 批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

## 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：北京市财政局  
 二〇一三年八月十六日

中华人民共和国财政部制





仅供报告附件使用

