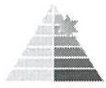


天津海泰科技发展股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
审核报告

立信中联专审字[2026]A-0050号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

前期会计差错更正专项说明 审核报告

立信中联专审字[2026]A-0050号

天津海泰科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的天津海泰科技发展股份有限公司（以下简称海泰发展）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

海泰发展的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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：（1）识别前期会计差错并进行适当的更正处理，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《前期会计差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对海泰发展管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证意见。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执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》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，上述工作为发表鉴证意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，海泰发展编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定编制，如实反映了海泰发展前期会计差错的更正情况。

四、其他事项

本审核报告仅供海泰发展向上海证券交易所报告与前期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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2026年4月28日

天津海泰科技发展股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

天津海泰科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”），2026年4月24日，公司收到中国证券监督管理委员会天津监管局出具的《行政处罚决定书》（〔2026〕7号）。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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，本公司对相关差错事项进行更正，现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

本公司于2026年4月24日收到中国证券监督管理委员会天津监管局出具的《行政处罚决定书》（〔2026〕7号）。2021年至2022年，本公司之子公司天津海泰方通投资有限公司（以下简称“海泰方通”）作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务，未能有效识别该类业务合同、单据和资金形成闭环，相关商品的风险、报酬未实质性转移，2021年、2022年财务报表报多确认营业收入、营业成本及利润，导致2021年度至2024年度财务报表之未分配利润等科目核算存在会计差错。根据董事会决议及企业会计准则的有关规定，本公司对上述交易产生的会计差错进行更正。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的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重述法进行更正，相应对2024年度、2023年度、2022年度和2021年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2024年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对2024年度合并资产负债表项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	412,590,525.25	4,657,811.84	417,248,337.09
未分配利润	600,904,974.27	-4,657,811.84	596,247,162.43

会计差错更正调整原因及金额：以前年度差错调整事项累计影响。

2、对2024年度合并利润表项目和合并现金流量表项目不产生影响。

（二）对2023年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2023 年度合并资产负债表项目的影

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	412,590,525.25	4,657,811.84	417,248,337.09
未分配利润	599,816,629.95	-4,657,811.84	595,158,818.11

会计差错更正调整原因及金额：以前年度差错调整事项累计影响。

2、对 2023 年度合并利润表项目和合并现金流量表项目不产生影响。

(三) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2022 年度合并资产负债表项目的影

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	412,590,525.25	4,657,811.84	417,248,337.09
未分配利润	588,725,384.39	-4,657,811.84	584,067,572.55

会计差错更正调整原因及金额：

(1) 将 2022 年度发生的作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务形成的营业收入、营业成本及利润予以调整，并将该业务实现的收益计入资本公积，影响金额为 1,986,036.25 元。

(2) 以前年度会计差错调整事项累计影响金额为 2,671,775.59 元。

2、对 2022 年度合并利润表项目的影

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	493,392,964.70	-226,371,248.67	267,021,716.03
营业成本	389,632,445.77	-224,385,212.42	165,247,233.35
营业利润	18,656,008.39	-1,986,036.25	16,669,972.14
利润总额	16,412,790.95	-1,986,036.25	14,426,754.70
净利润	10,165,196.11	-1,986,036.25	8,179,159.86
归属于母公司股东的净利润	10,165,196.11	-1,986,036.25	8,179,159.86

会计差错更正调整原因及金额：将 2022 年度发生的作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务形成的营业收入、营业成本及利润予以调整，调减营业收入 226,371,248.67 元；调减营业成本 224,385,212.42 元；同时调减营业利润、利润总额、净利润和归属于母公司股东的净利润 1,986,036.25 元。

3、对 2022 年度合并现金流量表项目的影



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	881,810,215.46	-246,744,661.00	635,065,554.46
收到其他与经营活动有关的现金	7,084,579.17	246,744,661.00	253,829,240.17
购买商品、接受劳务支付的现金	530,408,401.37	-244,579,882.00	285,828,519.37
支付其他与经营活动有关的现金	9,574,122.33	244,579,882.00	254,154,004.33

会计差错更正调整原因及金额：将 2022 年度发生的作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务形成的现金流予以调整，调减销售商品、提供劳务收到的现金 246,744,661.00 元；调减购买商品、接受劳务支付的现金 244,579,882.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 246,744,661.00 元；调增支付其他与经营活动有关的现金 244,579,882.00 元。

(四) 对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1、对 2021 年度合并资产负债表项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	412,590,525.25	2,671,775.59	415,262,300.84
未分配利润	578,560,188.28	-2,671,775.59	575,888,412.69

会计差错更正调整原因及金额：将 2021 年度发生的作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务形成的营业收入、营业成本及利润予以调整，并将该业务实现的收益计入资本公积，影响金额为 2,671,775.59 元。

2、对 2021 年度合并利润表项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	911,545,495.42	-252,088,298.81	659,457,196.61
营业成本	798,847,462.94	-249,416,523.22	549,430,939.72
营业利润	19,188,196.70	-2,671,775.59	16,516,421.11
利润总额	15,032,345.00	-2,671,775.59	12,360,569.41
净利润	10,067,887.71	-2,671,775.59	7,396,112.12
归属于母公司股东的净利润	10,067,887.71	-2,671,775.59	7,396,112.12

会计差错更正调整原因及金额：将 2021 年度发生的作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务形成的营业收入、营业成本及利润予以调整，调减营业收入 252,088,298.81 元；调减营业成本 249,416,523.22 元；同时调减营业利润、利润总额、净利润和归属于母公司股东的净利润 2,671,775.59 元。

3、对 2021 年度合并现金流量表项目的影 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	770,643,436.61	-274,776,245.30	495,867,191.31
收到其他与经营活动有关的现金	15,585,450.91	274,776,245.30	290,361,696.21
购买商品、接受劳务支付的现金	692,828,083.16	-271,864,010.00	420,964,073.16
支付其他与经营活动有关的现金	15,221,732.58	271,864,010.00	287,085,742.58

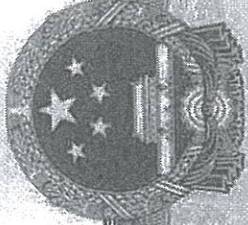
会计差错更正调整原因及金额：将 2021 年度发生的作为中间商参与由下游公司主导的棉花贸易业务形成的现金流予以调整，调减销售商品、提供劳务收到的现金 274,776,245.30 元；调减购买商品、接受劳务支付的现金 271,864,010.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 274,776,245.30 元；调增支付其他与经营活动有关的现金 271,864,010.00 元。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对本公司母公司财务报表无影响。

天津海泰科技发展股份有限公司





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

出资额 壹仟肆佰玖拾伍万元人民币
成立日期 二〇一三年十月三十一日

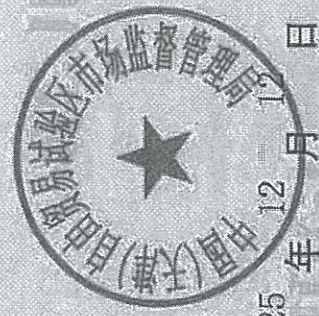
执行事务合伙人 邓超

主要经营场所

天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路
6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；承办会
计咨询、会计服务业务。（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）***



登记机关

2025年12月17日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报
告*

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0021537

说明

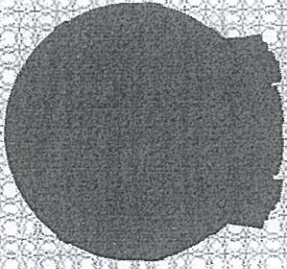
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 邓超

主任会计师:

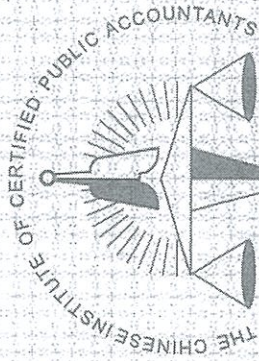
经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会〔2013〕26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日



中国注册会计师协会

周雅琴

姓名 Full name 周雅琴
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1992-10-18
工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 429004199210180066



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.

120100230119

证书编号:
No. of Certificate

天津市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 08 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d



周雅琴年检二维码.png