



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

会计差错更正专项说明

大信备字[2023]第3-00013号

山东招金膜天股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东招金膜天股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2022年12月31日合并及母公司资产负债表和2022年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2023年3月29日出具了大信审字(2023)第3-00140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有限责任公司《关于做好挂牌公司2022年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司2021年度会计差错更正的有关事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

2022年度，山东招金膜天股份有限公司为了进一步提高公司与财务相关的内部控制治理水平，对公司财务数据进行了自查。经自查发现，2021年已披露的年报数据在收入及成本所属会计期间、费用所属会计期间、应收票据披露方式、租赁准则运用等方面有一定的瑕疵，并依自查发现的情况对前期会计差错进行更正。在此事项后，我们对相关会计差错更正事项进行了审计确认，贵公司主要更正事项及原因如下：

（一）收入及成本跨期

据贵公司所述，因公司项目验收单未及时收回，导致收入及成本跨期，依此对营业收入、营业成本、应收账款、存货等进行了追溯调整；因相关单据未及时报送财务部门，导致存货未及时入账、成本未及时归集，依此对报表项目的存货、营业成本、应交税费及应付账款进行追溯调整；

（二）费用跨期



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

据贵公司所述，因相关资料未及时报送财务部门及期后发放工资金额大于计提数，导致期间费用跨期，往来余额、应付职工薪酬余额错误，依此对报表项目预付账款、应付账款、应付职工薪酬、管理费用、销售费用进行追溯调整；

（三）固定资产原值错误

据贵公司所述，因未及时根据竣工决算数据调整固定资产原值，设备更新改造，未将被替换设备的账面价值扣除，导致固定资产原值错误，依此对报表项目固定资产、应付账款、营业外支出进行追溯调整；

（四）《企业会计准则第 21 号——租赁》运用

据贵公司所述，因对租赁的部分房屋建筑物未及时执行《企业会计准则第 21 号——租赁》相关规定，导致使用权资产、租赁负债等数据错误，依此对报表项目预付账款、使用权资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、销售费用、管理费用、财务费用进行追溯调整；

（五）未确认产品质量保证（预计负债）

据贵公司所述，公司项目完工后存在一定质保期限，为保证类质保，公司未按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理，依此对报表项目预计负债、销售费用、营业成本进行追溯调整；

（六）补提取存货跌价准备

据贵公司所述，公司自查发现，需补提存货跌价准备，依此对报表项目存货、资产减值损失进行追溯调整；

（七）款项重分类调整、列报调整

据贵公司所述，梳理各往来款项性质，梳理各项政府补助，存在需对款项进行重分类或列报调整事项，依此对报表项目应收票据、预付账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、其他流动资产、其他非流动资产、应付账款、合同负债、应交税费、一年内到期的非流动负债、其他非流动资产、长期应付款、其他流动负债、其他收益、营业外收入等进行追溯调整；

（八）运费列报调整

据贵公司所述，公司销售费用中运费属于运输活动发生在商品控制权转移之前，其通常不构成单项履约义务，根据《监管规则适用指引——会计类第 2 号》规定，对于为履行客户



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

合同而发生的运输费用，属于收入准则规范下的合同履约成本。若运输活动发生在商品的控制权转移之前，其通常不构成单项履约义务，企业应将相关支出作为与商品销售相关的成本计入合同履约成本，最终计入营业成本并予以恰当披露。依此对报表项目销售费用、营业成本进行了追溯调整；

（九）货币资金未达账项及列报调整

据贵公司所述，截止2021年12月31日，其他货币资金中存在未达账项，系利息收入未及时入账，导致货币资金错误。银行存款中存在一项农民工保证金，未列报调整计入其他货币资金，导致银行存款及其他货币资金列报错误。依此对报表项目银行存款、其他货币资金列报进行追溯调整；

（十）信用减值损失、资产减值损失、所得税及递延所得税核算错误

贵公司依前述错误项目，对影响报表项目应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失、所得税及递延所得税、盈余公积、未分配利润进行了追溯调整处理；

（十一）现金流量表项目调整

贵公司重新对现金流量表相关项目进行了复核，2021年度编制现金流量表时未考虑票据的收支对于现金流量表的影响，对相关错误进行了更正。

经检查确认，上述差错更正符合企业会计准则的相关规定。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

贵公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关项目的影响具体如下：（单位：元）

（一）对2021年度合并资产负债表项目影响的金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	47,430,935.96	830.62	47,431,766.58
应收票据	53,082,150.95	-130,000.00	52,952,150.95
应收账款	95,724,440.18	11,249,236.04	106,973,676.22
其他应收款	7,885,957.91	311,507.43	8,197,465.34
预付账款	13,054,690.82	-2,573,153.02	10,481,537.80
存货	192,917,394.34	-9,622,460.52	183,294,933.82
合同资产	22,096,623.44	-14,961,675.48	7,134,947.96
其他流动资产	28,817.06	316,764.32	345,581.38



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
流动资产合计	438,202,580.54	-15,408,950.61	422,793,629.93
固定资产	178,724,433.51	1,091,872.16	179,816,305.67
使用权资产	14,516,332.35	3,206,311.27	17,722,643.62
递延所得税资产	8,948,963.79	1,428,507.90	10,377,471.69
其他非流动资产	-	17,425,463.99	17,425,463.99
非流动资产合计	230,728,315.91	23,152,155.32	253,880,471.23
资产总计	668,930,896.45	7,743,204.71	676,674,101.16
应付账款	72,523,638.55	2,378,729.76	74,902,368.31
合同负债	70,793,498.74	-2,444,212.56	68,349,286.18
应付职工薪酬	11,765,793.31	2,577,724.20	14,343,517.51
应交税费	2,084,218.37	1,670,921.01	3,755,139.38
其他应付款	4,193,806.91	20,938.32	4,214,745.23
一年内到期的非流动负债	1,725,446.55	2,146,010.79	3,871,457.34
其他流动负债	49,738,030.29	1,708,052.56	51,446,082.85
流动负债合计	366,552,134.25	8,058,164.08	374,610,298.33
租赁负债	13,099,062.27	2,261,760.25	15,360,822.52
长期应付款	1,393,484.97	-1,393,484.97	
预计负债		4,258,408.82	4,258,408.82
非流动负债合计	33,724,323.35	5,126,684.10	38,851,007.45
负债合计	400,276,457.60	13,184,848.18	413,461,305.78
专项储备		687,747.59	687,747.59
盈余公积	6,082,551.25	-555,537.97	5,527,013.28
未分配利润	69,198,688.98	-5,573,853.09	63,624,835.89
归属于母公司股东权益合计	268,654,438.85	-5,441,643.47	263,212,795.38
股东权益合计	268,654,438.85	-5,441,643.47	263,212,795.38
负债和股东权益总计	668,930,896.45	7,743,204.71	676,674,101.16

(二) 对 2020 年度合并资产负债表项目影响的金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据	47,162,963.63	-482,799.70	46,680,163.93
应收账款	98,007,428.00	3,001,941.49	101,009,369.49
应收款项融资	-	284,000.00	284,000.00
预付账款	5,605,817.66	-408,978.34	5,196,839.32
存货	232,677,083.79	-2,941,058.15	229,736,025.64
合同资产	14,830,106.98	214,001.80	15,044,108.78
其他流动资产	77,225.80	423,187.56	500,413.36
流动资产合计	432,423,820.27	90,294.66	432,514,114.93



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	152,410,211.78	540,093.09	152,950,304.87
在建工程	10,653,195.04	-6,000,000.00	4,653,195.04
递延所得税资产	8,698,101.49	1,452,717.13	10,150,818.62
其他非流动资产	-	3,662,800.00	3,662,800.00
非流动资产合计	197,617,389.80	-344,389.78	197,273,000.02
资产总计	630,041,210.07	-254,095.12	629,787,114.95
应付账款	97,245,043.35	-2,837,428.67	94,407,614.68
合同负债	149,480,907.81	-2,033,533.64	147,447,374.17
应付职工薪酬	6,075,509.45	3,424,086.90	9,499,596.35
应交税费	1,500,002.94	1,305,247.00	2,805,249.94
其他应付款	7,831,112.10	13,930.28	7,845,042.38
一年内到期的非流动负债	-	168,448.46	168,448.46
其他流动负债	30,863,008.40	-103,201.94	30,759,806.46
流动负债合计	465,487,624.80	-62,451.61	465,425,173.19
长期应付款	1,561,933.43	-168,448.46	1,393,484.97
预计负债	-	3,476,688.36	3,476,688.36
非流动负债合计	24,276,188.05	3,308,239.90	27,584,427.95
负债合计	489,763,812.85	3,245,788.29	493,009,601.14
盈余公积	3,694,019.01	-130,507.53	3,563,511.48
未分配利润	47,083,203.40	-3,369,375.88	43,713,827.52
归属于母公司股东权益合计	137,753,313.48	-3,499,883.41	134,253,430.07
股东权益合计	140,277,397.22	-3,499,883.41	136,777,513.81
负债和股东权益总计	630,041,210.07	-254,095.12	629,787,114.95

(三) 对 2021 年度合并利润表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	377,095,459.53	6,334,394.03	383,429,853.56
减：营业成本	275,474,126.55	4,436,301.34	279,910,427.89
销售费用	21,717,647.93	940,022.91	22,657,670.84
管理费用	32,033,825.84	1,091,232.66	33,125,058.50
财务费用	7,242,338.74	88,353.28	7,330,692.02
加：其他收益	7,667,099.27	606,700.00	8,273,799.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,845,684.58	-1,570,568.16	-5,416,252.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,153,956.27	-706,038.35	-1,859,994.62



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业利润（亏损以“-”号填列）	25,871,976.60	-1,891,422.67	23,980,553.93
加：营业外收入	637,378.00	-606,700.00	30,678.00
减：营业外支出	219,657.51	795,855.81	1,015,513.32
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	26,289,697.09	-3,293,978.48	22,995,718.61
所得税费用	1,785,679.27	-664,470.83	1,121,208.44
净利润（净亏损以“-”号填列）	24,504,017.82	-2,629,507.65	21,874,510.17

（四）对 2020 年度合并利润表项目的重述影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	281,677,702.67	2,842,513.24	284,520,215.91
减：营业成本	201,844,709.86	333,298.69	202,178,008.55
销售费用	16,753,234.60	1,568,453.87	18,321,688.47
管理费用	29,460,352.11	-1,299,637.71	28,160,714.40
加：其他收益	6,864,467.19	279,400.00	7,143,867.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,006,943.33	-852,310.40	-3,859,253.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4,151,327.52	6,001.80	4,157,329.32
营业利润（亏损以“-”号填列）	19,181,997.76	1,673,489.79	20,855,487.55
加：营业外收入	405,840.52	-279,400.00	126,440.52
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,586,820.00	1,394,089.79	20,980,909.79
所得税费用	1,275,868.73	275,549.76	1,551,418.49
净利润（净亏损以“-”号填列）	18,508,857.30	920,634.00	19,429,491.30

（五）对 2021 年度母公司资产负债表项目影响的金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	45,097,055.70	851.82	45,097,907.52
应收票据	51,582,150.95	-130,000.00	51,452,150.95
应收账款	93,135,773.34	10,831,483.35	103,967,256.69
其他应收款	7,876,476.96	311,507.43	8,187,984.39
预付账款	12,982,086.82	-2,511,449.02	10,470,637.80
存货	191,953,516.40	-9,163,925.12	182,789,591.28
合同资产	22,096,623.44	-14,961,675.48	7,134,947.96
其他流动资产		345,581.38	345,581.38
流动资产合计	430,064,653.49	-15,277,625.64	414,787,027.85



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	179,406,892.67	1,091,872.16	180,498,764.83
使用权资产	14,516,332.35	2,992,546.54	17,508,878.89
递延所得税资产	8,884,402.37	1,470,993.56	10,355,395.93
其他非流动资产		17,425,463.99	17,425,463.99
非流动资产合计	234,346,213.65	22,980,876.25	257,327,089.90
资产总计	664,410,867.14	7,703,250.61	672,114,117.75
应付账款	72,213,302.85	2,378,729.76	74,592,032.61
合同负债	69,828,568.41	-2,115,009.02	67,713,559.39
应付职工薪酬	11,494,856.03	2,046,492.69	13,541,348.72
应交税费	2,031,396.58	1,563,753.40	3,595,149.98
其他应付款	4,023,806.91	20,938.32	4,044,745.23
一年内到期的非流动负债	1,725,446.55	1,969,168.55	3,694,615.10
其他流动负债	48,619,920.62	1,750,849.02	50,370,769.64
流动负债合计	363,664,999.48	7,614,922.72	371,279,922.20
租赁负债	13,099,062.27	2,229,197.31	15,328,259.58
长期应付款	1,393,484.97	-1,393,484.97	-
预计负债	-	4,258,408.82	4,258,408.82
非流动负债合计	33,724,323.35	5,094,121.16	38,818,444.51
负债合计	397,389,322.83	12,709,043.88	410,098,366.71
专项储备		687,747.59	687,747.59
盈余公积	5,841,280.34	-314,267.06	5,527,013.28
未分配利润	51,144,883.69	-5,379,273.80	45,765,609.89
归属于母公司股东权益合计	267,021,544.31	-5,005,793.27	262,015,751.04
股东权益合计	267,021,544.31	-5,005,793.27	262,015,751.04
负债和股东权益总计	664,410,867.14	7,703,250.61	672,114,117.75

(六) 对 2020 年度母公司资产负债表项目影响的金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收票据	31,358,963.63	-1,258,799.70	30,100,163.93
应收账款	91,481,323.94	3,522,722.49	95,004,046.43
应收款项融资		160,000.00	160,000.00
预付账款	5,084,441.81	-355,778.34	4,728,663.47
存货	229,637,151.97	-2,941,058.15	226,696,093.82
合同资产	14,646,153.99	214,001.80	14,860,155.79
其他流动资产		449,868.61	449,868.61
流动资产合计	397,955,573.88	-209,043.29	397,746,530.59



大信会计师事务所

北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP

Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558

传真 Fax: +86 (10) 82327668

网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
固定资产	149,888,654.81	540,093.09	150,428,747.90
在建工程	10,653,195.04	-6,000,000.00	4,653,195.04
递延所得税资产	8,340,304.05	1,510,518.50	9,850,822.55
其他非流动资产		3,662,800.00	3,662,800.00
非流动资产合计	202,677,635.39	-286,588.41	202,391,046.98
资产总计	600,633,209.27	-495,631.70	600,137,577.57
应付账款	101,742,299.01	-2,837,428.67	98,904,870.34
合同负债	147,424,852.58	-854,861.07	146,569,991.51
应付职工薪酬	5,369,870.18	3,410,986.90	8,780,857.08
应交税费	1,335,550.70	1,000,972.53	2,336,523.23
其他应付款	24,166,237.12	13,930.28	24,180,167.40
一年内到期的非流动负债		168,448.46	168,448.46
其他流动负债	30,366,990.43	-849,974.51	29,517,015.92
流动负债合计	442,474,714.38	52,073.92	442,526,788.30
长期应付款	1,561,933.43	-168,448.46	1,393,484.97
预计负债		3,476,688.36	3,476,688.36
非流动负债合计	24,276,188.05	3,308,239.90	27,584,427.95
负债合计	466,750,902.43	3,360,313.82	470,111,216.25
盈余公积	3,694,019.01	-130,507.53	3,563,511.48
未分配利润	31,819,531.73	-3,725,437.99	28,094,093.74
归属于母公司股东权益合计	133,882,306.84	-3,855,945.52	130,026,361.32
股东权益合计	133,882,306.84	-3,855,945.52	130,026,361.32
负债和股东权益总计	600,633,209.27	-495,631.70	600,137,577.57

(七) 对 2021 年度母公司利润表项目影响的金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	369,310,280.63	6,143,584.34	375,453,864.97
减：营业成本	275,666,710.05	3,977,765.94	279,644,475.99
销售费用	20,934,083.17	624,121.18	21,558,204.35
管理费用	30,128,789.61	903,898.98	31,032,688.59
财务费用	6,992,437.45	69,291.53	7,061,728.98
加：其他收益	7,646,544.42	606,700.00	8,253,244.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,767,135.12	-1,529,112.07	-5,296,247.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,153,956.27	-706,038.35	-1,859,994.62
营业利润（亏损以“-”号填列）	22,700,205.39	-1,059,943.71	21,640,261.68
加：营业外收入	637,378.00	-606,700.00	30,678.00



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
减：营业外支出	219,657.51	795,855.81	1,015,513.32
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,117,925.88	-2,462,499.52	20,655,426.36
所得税费用	1,645,312.59	-624,904.18	1,020,408.41
净利润（净亏损以“-”号填列）	21,472,613.29	-1,837,595.34	19,635,017.95

（八）对 2020 年度母公司利润表项目影响的金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	242,776,827.39	2,269,504.41	245,046,331.80
减：营业成本	178,761,719.40	333,298.69	179,095,018.09
销售费用	13,788,998.38	1,568,453.87	15,357,452.25
管理费用	25,777,839.77	-1,308,237.71	24,469,602.06
加：其他收益	6,698,231.92	279,400.00	6,977,631.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,598,219.23	-787,060.40	-3,385,279.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4,161,009.26	6,001.80	4,167,011.06
营业利润（亏损以“-”号填列）	13,584,326.83	1,174,330.96	14,758,657.79
加：营业外收入	341,726.00	-279,400.00	62,326.00
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,925,037.62	894,930.96	14,819,968.58
所得税费用	1,135,075.51	241,252.44	1,376,327.95
净利润（净亏损以“-”号填列）	12,789,962.11	653,678.52	13,443,640.63

（九）对 2021 年度合并现金流量表项目的的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	336,168,318.09	-137,642,645.63	198,525,672.46
收到其他与经营活动有关的现金	22,497,765.82	851.82	22,498,617.64
经营活动现金流入小计	358,666,083.91	-137,641,793.81	221,024,290.10
购买商品、接受劳务支付的现金	285,798,993.78	-122,523,931.37	163,275,062.41
支付给职工以及为职工支付的现金	48,518,954.14	-	48,518,954.14
支付的各项税费	11,258,097.11	-	11,258,097.11
支付其他与经营活动有关的现金	48,450,689.31	-2,046,214.81	46,404,474.50
经营活动现金流出小计	394,026,734.34	-124,570,146.18	269,456,588.16
经营活动产生的现金流量净额	-35,360,650.43	-13,071,647.63	-48,432,298.06
二、投资活动产生的现金流量：			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	105,000.00		105,000.00
投资活动现金流入小计	105,000.00		105,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,602,710.44	-15,118,714.26	19,483,996.18



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
支付其他与投资活动有关的现金	4,151,686.34		4,151,686.34
投资活动现金流出小计	38,754,396.78	-15,118,714.26	23,635,682.52
投资活动产生的现金流量净额	-38,649,396.78	15,118,714.26	-23,530,682.52
三、筹资活动产生的现金流量：			-
吸收投资收到的现金	106,397,107.55		106,397,107.55
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金	215,976,695.83		215,976,695.83
筹资活动现金流入小计	322,373,803.38		322,373,803.38
偿还债务支付的现金	215,000,000.00		215,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,097,077.26		6,097,077.26
支付其他与筹资活动有关的现金	1,543,082.02	2,702,613.46	4,245,695.48
筹资活动现金流出小计	222,640,159.28	2,702,613.46	225,342,772.74
筹资活动产生的现金流量净额	99,733,644.10	-2,702,613.46	97,031,030.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-21,802.50	-	-21,802.50
五、现金及现金等价物净增加额	25,701,794.39	-655,546.83	25,046,247.56
加：期初现金及现金等价物余额	19,697,140.77	-	19,697,140.77
六、期末现金及现金等价物余额	45,398,935.16	-655,546.83	44,743,388.33

(十) 对 2020 年度合并现金流量表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	351,960,827.14	-90,956,434.92	261,004,392.22
收到其他与经营活动有关的现金	36,896,897.14	-	36,896,897.14
经营活动现金流入小计	388,857,724.28	-90,956,434.92	297,901,289.36
购买商品、接受劳务支付的现金	304,127,274.30	-83,807,767.23	220,319,507.07
支付给职工以及为职工支付的现金	43,681,323.15		43,681,323.15
支付的各项税费	6,978,220.37		6,978,220.37
支付其他与经营活动有关的现金	42,804,549.61		42,804,549.61
经营活动现金流出小计	397,591,367.43	-83,807,767.23	313,783,600.20
经营活动产生的现金流量净额	-8,733,643.15	-7,148,667.69	-15,882,310.84
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	104,623.39		104,623.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	779.77		779.77
投资活动现金流入小计	105,403.16		105,403.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,798,739.31	-7,148,667.69	35,650,071.62
投资活动现金流出小计	42,798,739.31	-7,148,667.69	35,650,071.62



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
投资活动产生的现金流量净额	-42,693,336.15	7,148,667.69	-35,544,668.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	125,030,326.39		125,030,326.39
筹资活动现金流入小计	125,030,326.39		125,030,326.39
偿还债务支付的现金	95,013,632.72		95,013,632.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,006,201.03		5,006,201.03
支付其他与筹资活动有关的现金	1,101,480.00		1,101,480.00
筹资活动现金流出小计	101,121,313.75		101,121,313.75
筹资活动产生的现金流量净额	23,909,012.64		23,909,012.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-72,151.58		-72,151.58
五、现金及现金等价物净增加额	-27,590,118.24		-27,590,118.24
加：期初现金及现金等价物余额	47,287,259.01		47,287,259.01
六、期末现金及现金等价物余额	19,697,140.77		19,697,140.77

(十一) 对 2021 年度母公司现金流量表项目的重述影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	323,526,273.96	-137,642,645.63	185,883,628.33
收到其他与经营活动有关的现金	22,223,271.61	851.82	22,224,123.43
经营活动现金流入小计	345,749,545.57	-137,641,793.81	208,107,751.76
购买商品、接受劳务支付的现金	289,201,174.01	-122,523,931.37	166,677,242.64
支付给职工以及为职工支付的现金	46,227,586.98		46,227,586.98
支付的各项税费	9,776,077.90		9,776,077.90
支付其他与经营活动有关的现金	59,731,296.11	-1,669,236.01	58,062,060.10
经营活动现金流出小计	404,936,135.00	-124,193,167.38	280,742,967.62
经营活动产生的现金流量净额	-59,186,589.43	-13,448,626.43	-72,635,215.86
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	105,000.00		105,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	2,594.35		2,594.35
投资活动现金流入小计	107,594.35		107,594.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,582,842.12	-15,118,714.26	19,464,127.86
投资活动现金流出小计	34,582,842.12	-15,118,714.26	19,464,127.86
投资活动产生的现金流量净额	-34,475,247.77	15,118,714.26	-19,356,533.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	106,397,107.55		106,397,107.55
取得借款收到的现金	215,976,695.83		215,976,695.83



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
筹资活动现金流入小计	322,373,803.38		322,373,803.38
偿还债务支付的现金	190,000,000.00		190,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,835,146.70		5,835,146.70
支付其他与筹资活动有关的现金	1,478,082.03	2,325,613.46	3,803,695.49
筹资活动现金流出小计	197,313,228.73	2,325,613.46	199,638,842.19
筹资活动产生的现金流量净额	125,060,574.65	-2,325,613.46	122,734,961.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-21,802.50		-21,802.50
五、现金及现金等价物净增加额	31,376,934.95	-655,525.63	30,721,409.32
加：期初现金及现金等价物余额	11,688,119.95		11,688,119.95
六、期末现金及现金等价物余额	43,065,054.90	-655,525.63	42,409,529.27

(十二) 对 2020 年度母公司现金流量表项目的重述金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	309,889,605.26	-90,956,434.92	218,933,170.34
收到其他与经营活动有关的现金	153,115,897.95		153,115,897.95
经营活动现金流入小计	463,005,503.21	-90,956,434.92	372,049,068.29
购买商品、接受劳务支付的现金	267,305,972.17	-83,807,767.23	183,498,204.94
支付给职工以及为职工支付的现金	37,615,757.84		37,615,757.84
支付的各项税费	4,644,937.81		4,644,937.81
支付其他与经营活动有关的现金	143,493,068.83		143,493,068.83
经营活动现金流出小计	453,059,736.65	-83,807,767.23	369,251,969.42
经营活动产生的现金流量净额	9,945,766.56	-7,148,667.69	2,797,098.87
二、投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100,500.00		100,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	779.77		779.77
投资活动现金流入小计	101,279.77		101,279.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	42,236,061.05	-7,148,667.69	35,087,393.36
投资活动现金流出小计	42,236,061.05	-7,148,667.69	35,087,393.36
投资活动产生的现金流量净额	-42,134,781.28	7,148,667.69	-34,986,113.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	95,000,000.00		95,000,000.00
筹资活动现金流入小计	95,000,000.00		95,000,000.00
偿还债务支付的现金	75,013,632.72		75,013,632.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,294,982.30		3,294,982.30
支付其他与筹资活动有关的现金	885,646.67		885,646.67



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
筹资活动现金流出小计	79,194,261.69		79,194,261.69
筹资活动产生的现金流量净额	15,805,738.31		15,805,738.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-72,151.58		-72,151.58
五、现金及现金等价物净增加额	-16,455,427.99		-16,455,427.99
加：期初现金及现金等价物余额	28,143,547.94		28,143,547.94
六、期末现金及现金等价物余额	11,688,119.95		11,688,119.95

三、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2022 年度会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，不得用作其他用途。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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十九日



统一社会信用代码

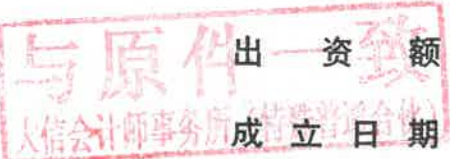
91110108590611484C

营业执照



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）



出资额 5110万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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



2023年02月20日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

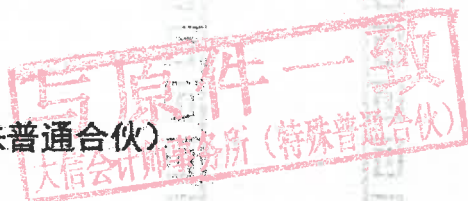
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



证书序号：0017384

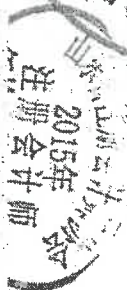
说明

- 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》。

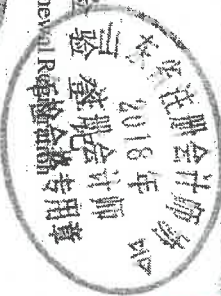


中华人民共和国财政部制

证书编号: 370600020098
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1994年09月13日
 Date of Issuance



年度检验合格, 继续有效一年。
 Annual Renewal Registration合格, 继续有效一年。



与原件一致
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)



年度检验合格
 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.



2016年03月10日

年 月 日
 y m d



年度检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月02日

年 月 日
 y m d



姓名: 吴金锋
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1967-11-23
 Date of birth: _____
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 370723671123131
 Identity card No.: _____



姓名 姜坤
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1984-09-23
 Date of birth _____
 工作单位 大信会计师事务所有限公司
 Working unit 山东分所
 身份证号码 370124198409235013
 Identity card No. _____



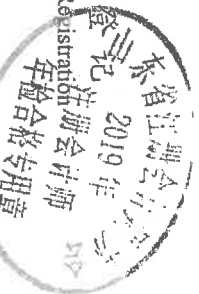
与原件一致
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

上海济南分所
 注册会计师
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2021年12月13日
 转入协会盖章

年度检验合格，继续有效一年。
 valid for another year after



Annual Renewal Registration
 2020年度检验合格，继续有效一年。
 This registration is valid for another year after

证书编号: 110100690161
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一一年十一月十四日
 Date of Issuance