

关于青岛三祥科技股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1.前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件

4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于青岛三祥科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2022）第 030033 号

青岛三祥科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了青岛三祥科技股份有限公司（以下简称“三祥科技”）2021年度的财务报表并出具了中兴华审字（2022）第 030208 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《青岛三祥科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是三祥科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，三祥科技管理层编制的《青岛三祥科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了三祥科技前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供青岛三祥科技股份有限公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

吕建幕



中国注册会计师：

于晓玉



2022年4月25日

青岛三祥科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

青岛三祥科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2021 年发现以下前期会计差错事项。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2019、2020 年度财务报表进行了追溯调整。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》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(2020 年修订)》、全国中小企业股份转入系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2019 年度、2020 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2022 年 4 月 25 日第四次董事会第十二次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

(一) 2019 年度、2020 年度更正的主要事项如下(调整事项明细正数表示借方调整, 负数表示贷方调整):

1、子公司 Harco 原股东股权买卖欺诈案件结案, 双方达成和解

美国子公司三祥控股股份有限公司于 2015 年收购的美国公司 Harco Manufacturing Group, LLC, 原股东 LARRYG.HARRIS,etal 向美国法院起诉三祥控股, 请求法院依法判令三祥控股支付购买 Harco 的欠款余额 600 万美元(包括对应 20%股权期权价款 300 万美元)。针对其起诉, 三祥控股提起了反诉, 要求卖方承担违反并购合同相关条款及欺诈的赔偿, 要求卖方承担违反并购合同相关条款及欺诈的赔偿。2019 年 11 月 20 日, 美国法院一审判决三祥控股胜诉, 不再承担向原告支付任何费用的义务, 青岛三祥科技股份有限公司不再承担相关的连带

担保责任，自判决之日起 90 日内，原告将持有的 Harco 剩余 20% 的股权转让给三祥控股。原告赔偿三祥控股因此次收购而产生的损失 1,711,085 美元。法院判决给予三祥控股因此次诉讼而产生的律师费及其他相关费用的补偿。2021 年 11 月，三祥控股与 Harco 原股东达成和解，三祥控股无需支付欠款余额 600 万美元（包括对应 20% 股权期权价款 300 万美元），原股东另外向三祥控股赔偿 350 万美元（包括退还 1,711,855.00 美元超额对价和补偿 1,788,145.00 美元前期诉讼费和利息）。公司根据上述结案信息，对 2019-2020 年度的财务报表进行了追溯调整。

对 2019 -2020 年度、年末财务报表调整如下

调整事项原因	科目	2019 年度/年末调整金额	2020 年度/年末调整金额
① 冲回原确认的商誉			
20%不可撤销认购股权无需支付	其他应付款	20,928,600.00	19,574,700.00
本票借款无需支付	长期应付款	20,928,600.00	19,574,700.00
获取购买股权赔偿款、退回本票利息	其他非流动资产	11,942,242.85	11,169,682.69
原收购合同中的超额对价	商誉	-50,017,868.07	-46,782,143.20
2015-2018 年确认本票的利息费用	期初未分配利润	-3,720,321.10	-3,781,574.78
	外币报表折算差额	-61,253.68	244,635.29
② 冲回原计提的商誉减值			
	商誉-减值准备	46,076,691.78	43,095,927.04
2018 年计提的资产减值损	期初未分配利润	-45,330,344.75	-46,076,691.78
	外币报表折算差额	-746,347.03	2,980,764.74
③ 原确认为商誉的“品牌”“客户关系”确认为无形资产			
	无形资产	14,983,559.10	14,014,251.99
	商誉	-14,983,559.10	-14,014,251.99
④ 补记无形资产“客户关系”摊销			
对应 2015-2019 年摊销成本	期初未分配利润	5,108,458.20	6,545,811.37
	营业成本	1,437,353.16	1,355,345.70
	无形资产-累计摊销	-6,641,656.33	-7,567,344.12
	外币报表折算差额	95,844.96	-333,812.95

2、收入成本费用跨期

调整收入成本、工资、水电气、运费等的跨期。其中收入跨期的主要调整事项为，三祥科

技卖给合并范围外关联公司，经进一步加工后，卖给三祥科技的美国子公司三祥北美股份有限公司（SNA），本次在合并层面根据业务实质，将委托外部关联方加工、SNA 未采购（即受托加工方结存）的存货确认为委托加工物资，冲减三祥科技单体上对受托加工方确认的应收和坏账。由跨期导致的信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等相应变动。

调整事项原因	科目	2019 年度/年末调整 金额	2020 年度/年末调 整金额
① 合并口径的委托加工业务，加工方期末结存存货冲销应收账款			
	应收账款	-25,493,261.74	-13,474,183.48
	存货-委托加工物资	25,493,261.74	13,474,183.48

3、重分类

公司对往来、成本、费用、资产根据实际业务性质进行了重分类。其中主要事项为，根据新金融工具准则将持有的未质押银行承兑汇票调整至应收票据、应收款项融资，对背书未到期的银行承兑汇票不终止确认；据新收入准则，将 2020 年运费重分类至存货、营业成本科目。

调整事项原因	科目	2019 年度/年末调整 金额	2020 年度/年末调 整金额
① 银行承兑汇票由交易性金融资产分类为应收款项融资、应收票据			
	应收票据	1,465,000.00	3,983,131.92
	应收款项融资	7,701,254.91	11,925,707.17
	交易性金融资产	-9,166,254.91	-15,908,839.09
② 银行承兑汇票已背书未到期不终止确认			
	应收票据	14,646,020.83	12,624,227.75
	其他流动负债	-14,646,020.83	-12,624,227.75
③ 2020 年运费由销售费用重分类至营业成本、存货			
	存货		276,901.83
	营业成本		21,808,335.76
	营业费用		-22,085,237.59

4、根据三包、退货条款重新计算预计负债

调整事项原因	科目	2019 年度/年末调整 金额	2020 年度/年末调 整金额
① 根据三包、退货条款重新计算预计负债			

	应收账款		-878,075.00
	其他流动资产	487,105.07	225,921.21
	营业成本	-480,811.00	229,672.37
	销售费用	233,258.72	628,085.37
	预计负债	-3,194,355.50	-3,631,003.83
	期初未分配利润	1,706,525.89	2,707,250.43
	外币报表折算差额	17,446.25	-94,134.90
	营业收入	1,230,830.57	812,284.35

5、重新计算存货跌价准备及转销，营业成本、存货报废金额相应调整

调整事项原因	科目	2019 年度/年末调整金额	2020 年度/年末调整金额
① 重新计算存货跌价准备及转销，营业成本、存货报废金额相应调整			
	存货	-16,384,324.10	-12,594,794.27
	期初未分配利润	15,470,780.31	16,384,324.10
	外币报表折算差额	153,906.24	-477,561.79
	管理费用	3,896,615.05	-217,353.17
	营业成本	-9,172,812.38	-10,485,329.15
	资产减值损失	6,035,834.88	7,390,714.28

6、现金流量表调整事项

2019 年度和 2020 年度公司劳务外包费用记入“支付给职工以及为职工支付的现金”，调整计入“购买商品、接受劳务支付的现金”。

(二) 2019 年 12 月 31 日、2019 年度受影响的合并报表项目前后对比情况

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	63,408,098.84	-360,149.61	63,047,949.23
交易性金融资产	9,166,254.91	-9,166,254.91	-
应收票据	15,450,000.00	16,111,020.83	31,561,020.83
应收账款	152,847,749.75	-18,657,564.34	134,190,185.41

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
应收款项融资	-	7,701,254.91	7,701,254.91
预付款项	5,292,190.55	-1,773,142.95	3,519,047.60
其他应收款	2,301,975.36	1,385,710.55	3,687,685.91
存货	168,933,020.38	-482,915.67	168,450,104.71
其他流动资产	6,350,549.35	1,099,618.91	7,450,168.26
固定资产	92,167,712.01	241,223.11	92,408,935.12
在建工程	20,876,536.94	113,991.58	20,990,528.52
无形资产	21,865,826.03	8,100,675.05	29,966,501.08
商誉	18,924,735.38	-18,924,735.38	-
递延所得税资产	3,103,931.71	662,502.16	3,766,433.87
其他非流动资产	1,956,147.61	12,024,724.73	13,980,872.34
应付账款	102,208,058.55	1,191,572.60	103,399,631.15
预收款项	1,718,657.69	988,509.90	2,707,167.59
应付职工薪酬	6,390,100.81	2,853,495.48	9,243,596.29
应交税费	246,936.93	3,397,007.34	3,643,944.27
其他应付款	21,648,843.27	-20,928,600.00	720,243.27
其他流动负债	-	14,646,020.83	14,646,020.83
长期应付款	23,174,936.40	-20,928,600.00	2,246,336.40
预计负债	-	3,194,355.50	3,194,355.50
其他综合收益	7,505,251.96	443,980.34	7,949,232.30
盈余公积	20,940,463.45	-1,317,996.25	19,622,467.20
未分配利润	33,415,404.94	14,779,196.70	48,194,601.64
少数股东权益	3,671,005.98	-242,983.47	3,428,022.51
营业收入	516,830,806.77	7,366,471.85	524,197,278.62
营业成本	359,896,652.02	-9,044,117.30	350,852,534.72
税金及附加	3,272,307.70	1,273,888.71	4,546,196.41
销售费用	40,262,146.49	2,192,633.88	42,454,780.37
管理费用	44,694,086.24	4,836,537.35	49,530,623.59
财务费用	7,330,731.17	-473,822.24	6,856,908.93
投资收益	2,896,303.71	537,685.43	3,433,989.14
信用减值损失	-4,444,616.73	1,240,455.02	-3,204,161.71
资产减值损失	-10,049,893.52	-6,035,834.88	-16,085,728.40

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
营业外收入	1,451,189.97	15,072.91	1,466,262.88
营业外支出	45,478.10	13,502.24	58,980.34
所得税费用	1,619,687.92	926,039.00	2,545,726.92
购买商品、接受劳务支付的现金	238,361,193.29	1,763,252.26	240,124,445.55
支付给职工以及为职工支付的现金	124,000,078.26	-1,417,055.82	122,583,022.44
支付其他与经营活动有关的现金	24,813,509.99	13,953.17	24,827,463.16

(三) 2020年12月31日、2020年度受影响的合并报表项目前后对比情况

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	106,585,644.61	104.46	106,585,749.07
交易性金融资产	15,908,839.09	-15,908,839.09	-
应收票据	12,805,200.00	16,607,359.67	29,412,559.67
应收账款	174,914,598.46	-3,188,141.62	171,726,456.84
应收款项融资	-	11,925,707.17	11,925,707.17
预付款项	5,213,603.51	-1,481,485.67	3,732,117.84
其他应收款	2,064,067.35	409,536.77	2,473,604.12
存货	166,582,411.77	-14,444,151.00	152,138,260.77
其他流动资产	3,277,922.28	339,615.46	3,617,537.74
固定资产	85,506,308.95	127,719.00	85,634,027.95
在建工程	27,010,313.41	-225,582.96	26,784,730.45
无形资产	20,682,398.54	6,032,569.41	26,714,967.95
商誉	17,700,468.15	-17,700,468.15	-
递延所得税资产	3,687,214.84	609,938.19	4,297,153.03
其他非流动资产	2,142,846.53	11,169,682.69	13,312,529.22
短期借款	105,990,154.66	100,986.28	106,091,140.94
应付账款	125,201,808.54	-4,262,000.90	120,939,807.64
合同负债	1,473,238.14	86,768.88	1,560,007.02
应付职工薪酬	6,964,191.57	2,455,235.92	9,419,427.49
应交税费	441,855.81	3,061,864.86	3,503,720.67
其他应付款	20,314,207.89	-19,574,700.01	739,507.88
其他流动负债	-	12,654,710.96	12,654,710.96
长期应付款	19,574,700.00	-19,574,700.00	-

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
预计负债	878,075.00	3,631,003.81	4,509,078.81
递延所得税负债	2,313,274.28	-28,761.74	2,284,512.54
其他综合收益	3,971,479.04	-682,447.05	3,289,031.99
盈余公积	25,055,081.50	-1,113,962.90	23,941,118.60
未分配利润	67,773,559.21	17,400,807.86	85,174,367.07
少数股东权益	4,758,964.68	118,758.36	4,877,723.04
营业收入	548,664,536.83	19,988,959.49	568,653,496.32
营业成本	368,595,578.65	24,228,638.98	392,824,217.63
税金及附加	3,289,314.67	1,316,132.09	4,605,446.76
销售费用	36,168,230.67	-18,115,641.34	18,052,589.33
管理费用	50,947,329.54	2,930,646.83	53,877,976.37
财务费用	16,769,578.34	-868,749.60	15,900,828.74
信用减值损失	-3,777,185.41	570,733.87	-3,206,451.54
资产减值损失	-3,744,642.01	-7,436,672.07	-11,181,314.08
资产处置收益	43,953.11	78,008.75	121,961.86
营业外收入	1,172,744.13	5,141.22	1,177,885.35
营业外支出	123,467.35	839.20	124,306.55
所得税费用	6,248,631.83	526,918.78	6,775,550.61
购买商品、接受劳务支付的现金	195,059,691.03	-3,102,974.58	191,956,716.45
支付给职工以及为职工支付的现金	126,159,554.45	2,756,778.14	128,916,332.59
支付其他与经营活动有关的现金	28,337,733.65	-13,953.17	28,323,780.48
期初现金及现金等价物余额	36,984,088.85	-360,149.61	36,623,939.24

青岛三祥科技股份有限公司

2022年4月25日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、
监管信息

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

经营范围

审查企业财务报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;清算企业清算报告;办理企业合并、分立、增资、减资、股权转让、收购、重组、改制、并购尽职调查、资产评估等业务;依法办理基本账户开户、变更、注销、验资、抽资等业务;受托对委托方提供融资、担保业务的风险进行评估;为诉讼案件执行提供专业咨询意见;法律、法规规定的其他经营活动。(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)

成立日期 2013年11月04日

营业期限 2013年11月04日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2022年03月04日

证书序号: 0014586

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。
《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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

从事证券服务业务备案



执业证书编号:

执业地区:

执业状态:

执业年限:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业证书编号:

执业地区:

执业状态:

执业年限:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业证书编号:

执业地区:

执业状态:

执业年限:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业证书编号:

执业地区:

执业状态:

执业年限:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业证书编号:

执业地区:

执业状态:

执业年限:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:

执业机构:

执业类别:

执业日期:

执业地点:



姓名 葛建基
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965年7月14日
 Date of birth
 工作单位 山西证券股份有限公司
 Working job
 身份证号码 330203650714403
 Identity card No.

发证日期: 2005年6月11日
 Date of issue



2005年6月11日
 Date of issue

1. When presented, the CPA shall sign the name and date on the back of the CPA card.
 2. This card is valid for 3 years from the date of issue. The holder should apply for renewal to the CPA card office when the card expires.
 3. The CPA card shall be kept in a safe place and should not be loaned to others.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA immediately and go through the process of notice after getting the announcement of loss on the newspaper.

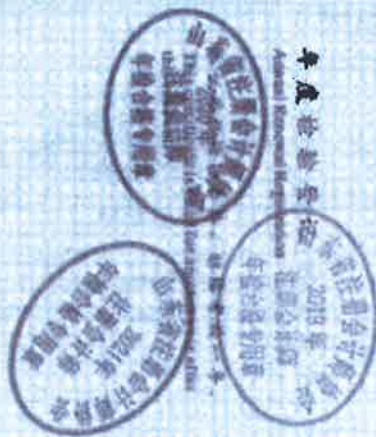
此卡为本人申请, 有效期三年, 自2005年6月11日起生效。
 1. 持卡人应在卡片背面签署姓名及日期。
 2. 此卡有效期为三年, 自2005年6月11日起生效。持卡人应在卡片到期前向发卡机关申请续办。
 3. 持卡人应妥善保管此卡, 不得借予他人。
 4. 如发生遗失, 持卡人应立即向发卡机关报告, 并在报纸上刊登寻人启事。



姓名: 于婉玉
 Full name: _____
 性别: 女
 Sex: _____
 出生日期: 1990-07-01
 Date of birth: _____
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 370283199007010921
 Identity card No.: _____



Approved/Signatures of CPA by (山东省注册会计师协会)
 Date of Expiry: 2018 年 6 月 19 日



2019 年 6 月 19 日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 青岛三祥科技股份有限公司-差错更正
报告文号： 中兴华核字（2022）第030033号
客户名称： 青岛三祥科技股份有限公司
报告日期： 2022-04-25
签字注册会计师： 吕建幕 （CPA：370200010005）
于晓玉 （CPA：110001670222）



011092022042310822475

报告文号：中兴华核字（2022）第030033号

事务所名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话： 010-51423818
传真： 010-51423816
通讯地址： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽
SOHOB座20层
电子邮件： zxhcpa@vip.163.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpvfw.com>），输入防伪编号进行查询。