

上海丰华（集团）股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]0012303 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022521034215
报告名称:	上海丰华(集团)股份有限公司前期会计 差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	大华核字[2022]0012303
被审(验)单位名称:	上海丰华(集团)股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年08月17日
报备日期:	2022年08月18日
签字人员:	蔡月波(500300900015), 杜亚芳(310000080015)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

一  
师  
逢

上海丰华（集团）股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
（截止 2021 年 12 月 31 日）

	目 录	页 次
一.	前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	上海丰华（集团）股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-4

## 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2022]0012303号

上海丰华（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海丰华（集团）股份有限公司（以下简称“丰华股份公司”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

### 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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，丰华股份公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并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《前期差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对丰华股份公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，丰华股份公司编制的《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了丰华股份公司前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供丰华股份公司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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

蔡月波  
500300900013

蔡月波

中国注册会计师：

中国注册会计师  
杜亚芳  
310000050015

杜亚芳

二〇二二年八月十七日

## 上海丰华（集团）股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

上海丰华（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对 2021 年度会计差错进行了更正，并对 2021 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、会计估计变更和会计差错更正》《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》和上海证券交易所的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因

#### 1、多计主营业务收入

本公司控股子公司重庆天泰荣观智能家居有限公司（以下简称“荣观家居”）将其中一销售合同采用总额法确认主营业务收入，实则应按净额法确认收入，导致 2021 年定期报告中主营业务收入多计 109.29 万元，主营业务成本多计 84.73 万元，其他业务收入少计 24.56 万元。

#### 2、少结转营业成本

本公司控股子公司重庆镁业科技股份有限公司于 2021 年 12 月份少结转宁波利豪机械有限公司的销售成本，导致 2021 年定期报告中存货多计 96.93 万元，主营业务成本少计 96.93 万元，利润总额多计 96.93 万元。

#### 3、收入提前确认

本公司控股子公司荣观家居在 2021 年末由于未完成交付，存在

提前确认收入的情况，导致 2021 年定期报告中主营业务收入多计 58.15 万元，主营业务成本多计 29.38 万元，利润总额多计 28.77 万元，存货少计 29.38 万元，应收账款多计 65.71 万元，应交税费多计 7.56 万元。

#### 4、存在应扣除未扣除收入

本公司披露的营业收入扣除后金额为 11,730.47 万元，存在应扣除未扣除金额，经收入调整以及扣除应扣未扣金额后，营业收入扣除后金额为 11,293.22 万元。

### 二、前期会计差错更正事项对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 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：

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

#### （一）对 2021 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	68,782,272.17	-657,148.00	68,125,124.17
存货	27,304,947.84	-675,552.15	26,629,395.69
流动资产合计	<b>139,353,304.35</b>	<b>-1,332,700.15</b>	<b>138,020,604.20</b>
资产总计	<b>721,106,355.52</b>	<b>-1,332,700.15</b>	<b>719,773,655.37</b>
应交税费	3,817,823.17	-75,601.10	3,742,222.07
流动负债合计	<b>62,873,419.15</b>	<b>-75,601.10</b>	<b>62,797,818.05</b>
负债总计	<b>85,587,799.63</b>	<b>-75,601.10</b>	<b>85,512,198.53</b>
未分配利润	-51,810,112.64	-1,093,523.48	-52,903,636.12
归属于母公司股东权益合计	631,256,481.44	-1,093,523.48	630,162,957.96
少数股东权益	4,262,074.45	-163,575.57	4,098,498.88
股东权益合计	<b>635,518,555.89</b>	<b>-1,257,099.05</b>	<b>634,261,456.84</b>
负债和股东权益总计	<b>721,106,355.52</b>	<b>-1,332,700.15</b>	<b>719,773,655.37</b>

#### （二）对 2021 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	158,471,358.00	-1,428,883.45	157,042,474.55
营业成本	139,504,020.58	-171,784.40	139,332,236.18
营业利润	<b>8,881,597.63</b>	<b>-1,257,099.05</b>	<b>7,624,498.58</b>
利润总额	<b>4,418,055.80</b>	<b>-1,257,099.05</b>	<b>3,160,956.75</b>
净利润	<b>-64,840.92</b>	<b>-1,257,099.05</b>	<b>-1,321,939.97</b>
持续经营净利润	-64,840.92	-1,257,099.05	-1,321,939.97
归属于母公司所有者的净利润	-1,743,113.25	-1,093,523.48	-2,836,636.73
少数股东损益	1,678,272.33	-163,575.57	1,514,696.76
综合收益总额	<b>-64,840.92</b>	<b>-1,257,099.05</b>	<b>-1,321,939.97</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,743,113.25	-1,093,523.48	-2,836,636.73
归属于少数股东的综合收益总额	1,678,272.33	-163,575.57	1,514,696.76
每股收益			
基本每股收益	-0.009	-0.006	-0.015
稀释每股收益	-0.009	-0.006	-0.015

### （三）对 2021 年度营业收入扣除项目及金额的影响

单位：万元

受影响的项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入金额	15,847.14	-142.89	15,704.25
营业收入扣除项目合计金额	4,116.67	294.36	4,411.03
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.26	0.02	0.28
与主营业务无关的业务收入			
正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	2,619.67	24.56	2,644.23
本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入	11.09	269.80	280.89
与主营业务无关的业务收入小计	4,116.67	294.36	4,411.03
营业收入扣除后金额	11,730.47	-437.25	11,293.22

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

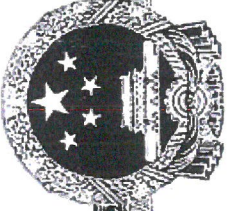
### 三、前期会计差错更正事项对母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。



上海丰华（集团）股份有限公司  
（盖章）  
二〇二二年八月十七日





统一社会信用代码

91110108590676050Q

# 营业执照

(副本) (7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 梁春, 杨耀文

经营范围

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

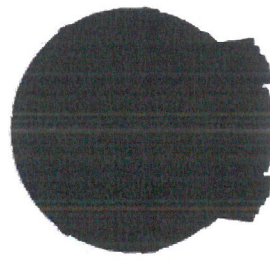
**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



登记机关

2021年12月01日

证书序号: 0000093



## 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》。

# 会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

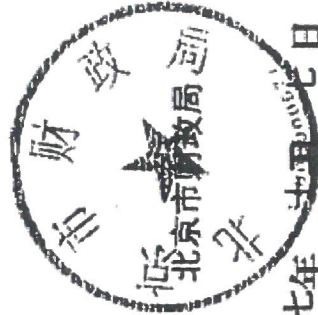
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

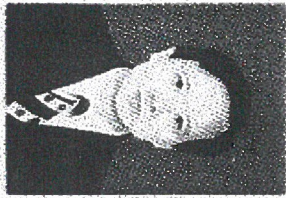
**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



姓名 蔡月波  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1968年07月13日  
 Date of birth  
 工作单位 重庆华联会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 510212196807134557  
 Identity card No.

重庆市注册会计师协会



该二维码书有效性



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.



证书编号: 600300900015  
 No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年12月17日  
 Date of Issuance

II

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年12月19日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年12月19日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年12月19日

事务所  
 CPAs

蔡月波

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2022年 8月 10日

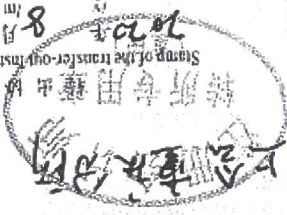
事务所 CPAs



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2022年 8月 10日

事务所 CPAs



同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA



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.



供查证书有效性



重庆市注册会计师协会制

姓名: 杜亚芬  
 Full name: 杜亚芬  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1984-07-02  
 Date of birth: 1984-07-02  
 工作单位: 上会会计师事务所(普通合伙)重庆分所  
 Working unit: 上会会计师事务所(普通合伙)重庆分所  
 身份证号码: 50010619840702082X  
 Identity card No.: 50010619840702082X



证书编号: 31000080015  
 No. of Certificate: 31000080015  
 批准注册协会: 重庆市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 重庆市注册会计师协会  
 发证日期: 2018年 05月 15日  
 Date of Issue: 2018年 05月 15日