



关于成都盛帮密封件股份有限公司
会计差错更正事项专项说明的鉴证报告



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

关于成都盛帮密封件股份有限公司 会计差错更正事项专项说明的鉴证报告

众环专字[2021]1700100 号

成都盛帮密封件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了成都盛帮密封件股份有限公司（以下简称“盛帮股份”或“公司”）包括 2021 年 1-6 月、2020 年度、2019 年度、2018 年度的财务报告，并于 2021 年 11 月 8 日出具了报告编号为众环审字[2021]1700083 号的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业务规则（试行）》的有关规定，盛帮股份编制了后附的《成都盛帮密封件股份有限公司会计差错更正事项专项说明》（以下简称“专项说明”）。盛帮股份管理层的责任是编制和对外披露该专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是在对上述财务报表执行审计的基础上，也对后附的盛帮股份编制的会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）发表鉴证意见，根据审计中所执行的程序，我们认为，后附的差错更正专项说明符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定。为了更好地理解盛帮股份会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供盛帮股份为会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

李慧
李慧

中国注册会计师：

张正峰
张正峰

中国·武汉

二〇二一年十一月十日

成都盛帮密封件股份有限公司

会计差错更正事项专项说明

一、会计差错更正的原因和内容

根据财政部会计司编写组编著的《企业会计准则第 14 号-收入》应用指南 2018 相关规定：“在企业向客户销售商品的同时，约定企业需要将商品运送至客户指定的地点的情况下，企业需要根据相关商品的控制权转移时点判断该运输活动是否构成单项履约义务。通常情况下，控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务，而只是企业为了履行合同而从事的活动，相关成本应当作为合同履约成本；相反，控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务，企业应当考虑该项服务是否构成单项履约义务。”境内上市公司于 2020 年 1 月 1 日起执行。

在执行新收入准则的情况下，公司运输费用系为履行销售合同而从事的活动，属于合同履约成本。由于将运输费用计入销售费用符合《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》的基本精神，同时考虑到财务数据的可比性，公司 2021 年 1-6 月、2020 年度和 2020 年 1-6 月原将运输费用计入销售费用核算。经过审慎研究，为了严格执行新收入准则，公司将销售费用中的履约运输成本在营业成本中列示，调整后符合企业会计准则的相关规定。

二、本次会计差错更正对财务报表的影响

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对 2021 年 1-6 月、2020 年度和 2020 年 1-6 月合并财务报表的影响如下：

1、2021 年 6 月 30 日/2021 年 1-6 月

(1) 对合并财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
营业成本	85,875,981.72	1,652,665.59	87,528,647.31
销售费用	10,472,520.35	-1,652,665.59	8,819,854.76
购买商品、接受劳务支付的现金	10,331,505.75	1,645,496.15	11,977,001.90
支付其他与经营活动有关的现金	7,459,829.20	-1,645,496.15	5,814,333.05

表中金额单位为人民币元，如无特别注明，下同。

(2) 对母公司财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
营业成本	65,527,343.91	773,867.39	66,301,211.30
销售费用	6,689,521.98	-773,867.39	5,915,654.59
购买商品、接受劳务支付的现金	5,361,031.00	884,666.46	6,245,697.46
支付其他与经营活动有关的现金	24,775,694.35	-884,666.46	23,891,027.89

2、2020 年 12 月 31 日/2020 年度

(1) 对合并财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
营业成本	158,004,754.24	3,316,973.17	161,321,727.41
销售费用	15,953,404.17	-3,316,973.17	12,636,431.00
购买商品、接受劳务支付的现金	37,406,220.90	2,756,658.79	40,162,879.69
支付其他与经营活动有关的现金	24,574,184.78	-2,756,658.79	21,817,525.99

(2) 对母公司财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
营业成本	120,702,521.51	1,738,282.39	122,440,803.90
销售费用	9,881,566.19	-1,738,282.39	8,143,283.80
购买商品、接受劳务支付的现金	27,507,313.85	1,659,727.81	29,167,041.66
支付其他与经营活动有关的现金	18,412,177.20	-1,659,727.81	16,752,449.39

3、2020 年 6 月 30 日/2020 年 1-6 月

(1) 对合并财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
营业成本	67,664,984.67	1,363,896.01	69,028,880.68
销售费用	6,390,404.54	-1,363,896.01	5,026,508.53
购买商品、接受劳务支付的现金	22,623,615.80	1,101,652.06	23,725,267.86
支付其他与经营活动有关的现金	11,396,301.23	-1,101,652.06	10,294,649.17

(2) 对母公司财务报表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
营业成本	50,693,443.49	651,762.75	51,345,206.24
销售费用	3,945,875.45	-651,762.75	3,294,112.70
购买商品、接受劳务支付的现金	14,920,234.14	640,431.76	15,560,665.90
支付其他与经营活动有关的现金	10,751,900.81	-640,431.76	10,111,469.05

本次会计差错更正涉及追溯调整 2021 年 1-6 月、2020 年度、2020 年 1-6 月财务报表。

三、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案已经 2021 年 11 月 10 日本公司第四届董事会第十二次会议审议通过。本次会计差错更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

本公司董事会保证上述专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都盛帮密封件股份有限公司董事会
二〇二一年十一月十日

