

关于昆山开信精工机械股份有限公司 2021年度重要前期差错更正的专项说明

关于昆山开信精工机械股份有限公司 2021年度重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2022]1297号

昆山开信精工机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了昆山开信精工机械股份有限公司(以下简称开信公司)2021年度财务报表，并出具了中汇会审中汇会审[2022]1296号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是开信公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2020]2号)的要求，我们出具了本项说明。除了对开信公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解开信公司2021年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2021年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

开信公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

因2020年度开信公司未将销售合同中约定的质保金计入合同资产，在编制2021年度/2020年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对差错进行了更正。更正后，调减2020年12月31日合并资产负债表应收账款9,973,539.98元，调增合同资产9,973,539.98元，调增2020年度合并利润表信用减值损失649,921.72元；调减资产减值损失 649,921.72元。

因2019年度和2020年度应付职工薪酬未根据权责发生制计提，在编制2021年度/2020年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。更正后，调增2020年12月31日合并资产负债表应付职工薪酬821,478.51元，调减应交税费117,510.90元，调减盈余公积83,636.99元，调减未分配利润620,330.62元；调减2020年合并利润表管理费用357,020.51元，调增利润总额357,020.51元，调增净利润357,020.51元。

因2020年度开信公司将财务公司开具的商业承兑汇票错误划分为银行承兑汇票，在编制2021年度/2020年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对差错进行了更正。更正后，调减2020年12月31日合并资产负债表应收票据银行承兑汇票1,491,259.99元，调增应收票据商业承兑汇票1,491,259.99元，该差错更正对财务报表不产生影响。

二、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2020年度合并财务报表的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	27,320,097.42	-9,973,539.98	17,346,557.44
合同资产	-	9,973,539.98	9,973,539.98
应付职工薪酬	803,513.99	821,478.51	1,624,992.50
应交税费	4,811,521.04	-117,510.90	4,694,010.14
盈余公积	7,845,567.37	-83,636.99	7,761,930.38
未分配利润	19,299,162.01	-620,330.62	18,678,831.39

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-695,233.56	649,921.72	-45,311.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-649,921.72	-649,921.72
管理费用	3,331,588.19	-357,020.51	2,974,567.68
利润总额	16,965,962.45	357,020.51	17,322,982.96
所得税费用	1,504,869.83	52,963.95	1,557,833.78
净利润	15,461,092.62	304,056.56	15,765,149.18

(二) 上述重要前期差错更正事项对2020年度母公司财务报表的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	27,292,334.48	-9,973,539.98	17,318,794.50
合同资产	-	9,973,539.98	9,973,539.98
应付职工薪酬	750,316.51	783,406.01	1,533,722.52
应交税费	4,789,702.18	-117,510.90	4,672,191.28
盈余公积	7,778,968.59	-83,636.99	7,695,331.60
未分配利润	15,329,117.39	-582,258.12	14,746,859.27

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-663,272.35	649,921.72	-13,350.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-649,921.72	-649,921.72
管理费用	3,010,848.34	-353,093.01	2,657,755.33
利润总额	14,877,447.77	353,093.01	15,230,540.78
所得税费用	1,504,869.83	52,963.95	1,557,833.78
净利润	13,372,577.94	300,129.06	13,672,707.00

(此页无正文，为开信公司2021年度重要前期差错更正的专项说明签字页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



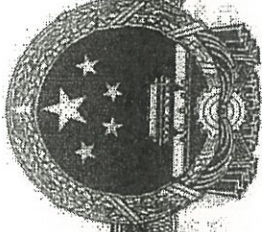
中国·杭州

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:

报告日期: 2021年3月30日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330000087374063A (1/1)

扫描二维码
获取企业信用信息
公示系统“了解更多管
理、备案、许可、监
管信息”



名称 中汇会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

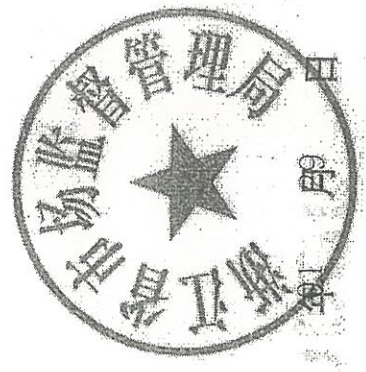
撕毁无效 合伙人 余强

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、法规规定的其它业务。(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)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2022年11月



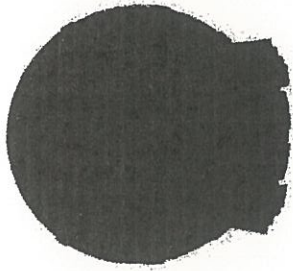
证书序号: 0001679

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



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日

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 re



2016 01 01
年 / 月 / 日

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 re



2017 01 01
年 / 月 / 日



姓名 郭文令
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-10-04
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 350425198110041416
Identity card No.

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.



2016 01 01
年 / 月 / 日

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.



2017 01 01
年 / 月 / 日

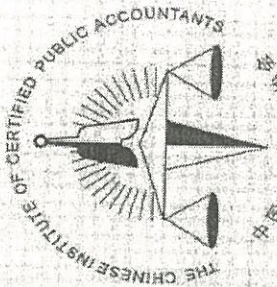
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2006 12 27
年 / 月 / 日

证书编号: 330000141960
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2006 12 27
Date of Issuance



姓名	吴缙丽
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1988-11-06
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit	
身份证号码	320682198811063282
Identity card No.	



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: 330000140484
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 12 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

00