

关于广东虹瑞智能设备股份有限公司
2020年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

亚会专审字(2022)第01530012号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二二年四月二十六日



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：	110100752022917002479
报告名称：	重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正专项说明
报告文号：	亚会专审字（2022）第 01530012 号
被审（验）单位名称：	广东虹瑞智能设备股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 26 日
报备日期：	2022 年 04 月 20 日
签字人员：	戴勤永 (500300430795)， 雷海林 (502700170001)
	
（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。

目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-8



关于广东虹瑞智能设备股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2022）第01530012号

广东虹瑞智能设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的广东虹瑞智能设备股份有限公司（以下简称“虹瑞智能公司”）编制的《虹瑞智能公司2020年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

虹瑞智能公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》的相关规定编制的专项说明，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。

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虹瑞智能公司管理层编制的专项说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

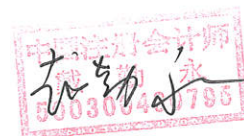
我们认为，虹瑞智能公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，如实反映了对虹瑞智能公司2020年度财务报表的差错更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供虹瑞智能公司披露 2020 年度财务报表的差错更正情况之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二二年四月二十六日

广东虹瑞智能设备股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2021 年 12 月，本公司对相关财务处理事项进行专项检查，发现本公司因财务人员运用企业会计准则有误，2020 年存在未按照权责发生制对于未发放的销售提成、未暂估部分未收到发票的运输费用、未预计售后保修费用的情形，导致本公司 2020 年度财务报表之主营业务成本、销售费用、所得税费用确认存在重大会计差错；2020 年未将与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益而计入营业外收入。经本公司第三届董事会第六次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、对 2021 年 1 月 1 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	626,314.17	935,132.18	308,818.01
应付账款	28,645,643.44	28,889,995.79	244,352.35
应交税费	3,274,918.48	3,238,265.63	-36,652.85
其他应付款	1,456,617.68	1,943,876.68	487,259.00
预计负债		1,571,527.72	1,571,527.72
未分配利润	29,973,452.86	28,015,784.65	-1,957,668.21

2、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
主营业务成本	75,571,485.80	76,272,717.85	701,232.05
销售费用	5,486,773.06	5,052,297.80	-434,475.26

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他收益		53,653.01	53,653.01
营业外收入	91,254.32	37,601.31	-53,653.01
所得税费用	801,973.54	1,118,000.57	316,027.03
年初未分配利润	20,323,930.86	18,949,046.47	-1,374,884.39

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、未发放的销售提成、未暂估部分未收到发票的运输费用、未预计售后保修费用更正事项

1) 递延所得税资产

更正前

项目	2020 年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,152,437.53	622,865.63
资产减值准备	22,990.27	3,448.54
合计	4,175,427.80	626,314.17

更正后

项目	2020 年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,152,437.53	622,865.63
资产减值准备	22,990.27	3,448.54
预提费用	487,259.00	73,088.85
预计负债	1,571,527.70	235,729.16
合计	6,234,214.50	935,132.18

2) 应付账款

更正前

项目	2020 年期末余额
应付材料款	28,645,643.44
合计	28,645,643.44

更正后

广东虹瑞智能设备股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项说明

项目	2020 年期末余额
应付材料款	28,645,643.44
应付服务费	244,352.35
合计	28,889,995.79

3) 应交税费

更正前

税项	2020 年期末余额
增值税	397,453.13
企业所得税	1,905,420.93
城市维护建设税	346,433.44
教育费附加	216,043.08
地方教育费附加	129,674.78
个人所得税	267,070.74
堤围费	12,822.38
合计	3,274,918.48

更正后

税项	2020 年期末余额
增值税	397,453.13
企业所得税	1,860,360.88
城市维护建设税	346,433.44
教育费附加	216,043.08
地方教育费附加	129,674.78
个人所得税	267,070.74
堤围费	12,822.38
合计	3,238,265.63

4) 其他应付款

更正前

项目	2020 年期末余额
应付利息	1,047,622.88
其他应付款	408,994.80
合计	1,456,617.68

更正后

项目	2020 年期末余额
应付利息	1,047,622.88
其他应付款	896,253.80
合计	1,943,876.68

4) 预计负债

更正前	
项目	2020 年期末余额
产品质量保证	
合计	

更正后	
项目	2020 年期末余额
产品质量保证	1,571,527.72
合计	1,571,527.72

5) 未分配利润

更正前	
项目	2020 年期末余额
上期末未分配利润	20,323,930.86
加：期初未分配利润调整数（调减-）	--
期初未分配利润	20,323,930.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,721,691.11
减：提取法定盈余公积	1,072,169.11
提取任意盈余公积	--
应付普通股股利	--
转作股本的普通股股利	--
期末未分配利润	29,973,452.86

更正后	
项目	2020 年期末余额
上期末未分配利润	18,491,202.88
加：期初未分配利润调整数（调减-）	
期初未分配利润	18,949,046.47
加：本期归属于母公司所有者的净利	10,138,907.29
减：提取法定盈余公积	1,072,169.11
提取任意盈余公积	--
应付普通股股利	--
转作股本的普通股股利	--
期末未分配利润	28,015,784.65

6) 主营业成本

项目	更正前 2020 年度发生额	更正后 2020 年度发生额
主营业务	75,571,485.80	76,272,717.85
合计	75,571,485.80	76,272,717.85

7) 销售费用

项目	更正前 2020 年度发生额	更正后 2020 年度发生额
----	----------------	----------------

广东虹瑞智能设备股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项说明

项目	更正前 2020 年度发生额	更正后 2020 年度发生额
职工薪酬	2,747,781.50	2,906,555.18
折旧费	3,196.32	3,196.32
业务招待费	371,757.09	371,757.09
办公费		5,398.23
差旅费		42,814.66
车辆费		45,879.73
财产保险费		
广告费	42,676.02	42,676.02
修理修配	519,718.64	
运输装卸费	1,645,058.02	
预计维修费		1,571,527.72
其他	156,585.47	62,492.85
合计	5,486,773.06	5,052,297.80

8) 所得税费用

项目	更正前 2020 年度发生额	更正后 2020 年度发生额
当期所得税费用	704,043.211	1,090,571.92
递延所得税费用	97,930.33	27,428.65
合计	801,973.54	1,118,000.57

2、企业日常活动相关的政府补助计入其他收益

1) 其他收益

项目	更正前 2020 年度发生额	更正后 2020 年度发生额
政府补助		53,653.01
合计		53,653.01

其中：政府补助明细：

项目	更正前 2020 年度发生额	更正后 2020 年度发生额
社会医疗保险补助款		1,762.40
收到稳岗补助款(社会 失业保险)		10,945.30
收到稳岗补助款(社会 失业保险)		10,945.31
收到工业和信息化局 倍增计划全方位全流 补助款		30,000.00
合计		53,653.01

2) 营业外收入

项目	更正前 2020 年期末余额	更正后 2020 年期末余额
----	----------------	----------------

项目	更正前 2020 年期末余额	更正后 2020 年期末余额
与企业日常活动无关的政府补助	53,653.01	
其他	37,601.31	37,601.31
合计	91,254.32	37,601.31

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2021 年 4 月 26 日本公司第三届董事会第六次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

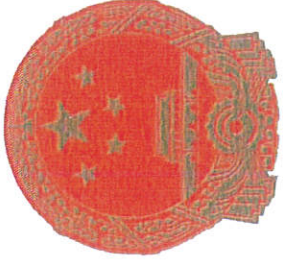
本次会计差错更正涉及追溯重述 2020 年度财务报表。更正后的 2021 年财务报表业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具亚会审字(2022)第 01530022 号审计报告, 审计意见为无保留意见。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况, 本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

广东虹瑞智能设备股份有限公司董事会

2022年04月26日





会计师事务所 执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 赵庆军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日

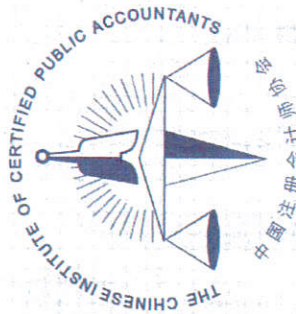
证书序号： 0014468

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》。



发证机关： 北京市财政局
 二〇二〇年十一月十二日
 中华人民共和国财政部制



姓名: 戴勤永
 Full name: 戴勤永
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1974-08-11
 Date of birth: 1974-08-11
 工作单位: 重庆永生会计师事务所有限责任公司
 Working unit: 重庆永生会计师事务所有限责任公司
 身份证号码: 510212740811354
 Identity card No.: 510212740811354



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

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.

2019.3.31





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.

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