



天津宝涑精工集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的  
专项报告



防 伪 编 码: 31000006202278967N

被审计单位名称: 天津宝涞精工集团股份有限公司

报 告 文 号: 信会师报字[2022]第ZF10631号

签字注册会计师: 郭宪明

注 师 编 号: 120000160675

签字注册会计师: 王宏杰

注 师 编 号: 310000061353

签字注册会计师: 赵文泽

注 师 编 号: 310000062622

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-23280000

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



## 关于天津宝涑精工集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZF10631 号

天津宝涑精工集团股份有限公司全体股东：

我们审计了天津宝涑精工集团股份有限公司(以下简称“贵公司”)2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 27 日出具了报告号为信会师报字(2022)第 ZF10597 号的无保留意见审计报告。

贵公司管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是贵公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计贵公司 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解贵公司 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



本报告仅供贵公司为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。




中国注册会计师：郭宪明



中国注册会计师：王宏杰



中国注册会计师：赵文泽



中国·上海

二〇二二年四月二十七日



## 天津宝涑精工集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

天津宝涑精工集团股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2021 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》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及内容

- 1、对营业收入跨期进行调整。调增应收账款 12,911,238.88 元, 调增营业收入 11,505,363.54 元, 调增应交税费 1,574,580.38 元, 调增税金及附加 168,705.04 元, 调增营业成本 6,075,430.29 元, 调减存货 6,075,430.29 元。
- 2、根据新金融工具准则, 对计提的短期借款利息进行重分类调整。调增短期借款 128,125.10 元, 调减其他应付款 128,125.10 元。
- 3、基于权责发生制原则, 对于年终奖及工资跨期情况进行追溯调整。调增应付职工薪酬 1,997,419.14 元, 调增营业成本 457,089.34 元, 调增销售费用 101,500.00 元, 调增管理费用 894,329.80 元, 调增研发费用 544,500.00 元。
- 4、对外出租的房屋建筑物, 以投资性房地产列示, 进行重分类调整。调增投资性房地产 202,243.85 元, 调减固定资产 202,243.85 元。
- 5、根据存货减值测试结果, 对存货跌价准备进行调整, 调增资产减值损失 6,138,702.87 元, 调减存货 6,138,702.87 元。
- 6、根据法院终审判决, 对法院划款进行前期差错更正, 调减应付账款 4,726,218.89 元, 调减其他应收款 5,027,054.00 元, 调增管理费用 300,835.11 元。
- 7、河南臣涛与资产相关的政府补助进行报表重分类调整, 调增递延收益 10,950,000.00 元, 调减其它非流动负债 10,950,000.00 元。
- 8、根据应收账款调整计算相应坏账准备, 及根据法院终审判决执行情况, 对坏账准备进行调整, 调增信用减值损失 1,751,373.69 元, 调减应收账款 632,973.69 元, 调减其他应收款 1,118,400.00 元。
- 9、预付工程款重分类至其他非流动资产列示, 调减预付账款 160,000.00 元, 调增其他非流动资产 160,000.00 元。
- 10、将期末多交的增值税重分类调整至其他流动资产列示, 调增其他流动资产

560,215.29 元，调增应交税费 560,215.29 元。

11、根据坏账准备及存货跌价准备产生的应纳税暂时性差异，对递延所得税进行调整，调增递延所得税资产 716,250.36 元，调减所得税费用 716,250.36 元。

12、根据本期净利润调整，相应调整当期盈余公积，调增盈余公积 274,195.71 元，调减未分配利润 274,195.71 元。

13、将与日常经营活动无关的政府补助，重分类至营业外收入列示，调增营业外收入 10,000.00 元，调减其他收益 10,000.00 元。

14、将质量索赔从管理费用重分类至销售费用列示，调增销售费用 209,675.60 元，调减管理费用 209,675.60 元。

15、合并报表错误修正调整，调增营业成本 955,752.20 元，调减管理费用 955,752.20 元，调增少数股东权益 0.01 元，调减未分配利润 0.01 元。

## 二、前期会计差错更正的影响

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、合并财务报表

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	91,007,158.77	12,278,265.19	103,285,423.96
预付款项	1,890,803.17	-160,000.00	1,730,803.17
其他应收款	10,282,216.60	-6,145,454.00	4,136,762.60
存货	121,086,221.41	-12,214,133.16	108,872,088.25
其他流动资产	2,238,473.90	560,215.29	2,798,689.19
投资性房地产		202,243.85	202,243.85
固定资产	152,292,770.06	-202,243.85	152,090,526.21
递延所得税资产	3,466,541.67	716,250.36	4,182,792.03
其他非流动资产	2,817,430.00	160,000.00	2,977,430.00
短期借款	90,249,999.99	128,125.10	90,378,125.09
应付账款	75,927,857.18	-4,726,218.89	71,201,638.29
应付职工薪酬	8,780,593.92	1,997,419.14	10,778,013.06
应交税费	1,926,010.57	2,134,795.67	4,060,806.24
其他应付款	28,426,898.59	-128,125.10	28,298,773.49
递延收益	14,306,172.63	10,950,000.00	25,256,172.63
其他非流动负债	10,950,000.00	-10,950,000.00	

天津宝涑精工集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	15,995,997.28	274,195.71	16,270,192.99
未分配利润	144,913,279.72	-4,485,047.96	140,428,231.76
少数股东权益	-593,869.36	0.01	-593,869.35

(2) 合并利润表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	459,400,513.54	11,505,363.54	470,905,877.08
营业成本	355,803,055.19	7,488,271.83	363,291,327.02
税金及附加	3,132,456.99	168,705.04	3,301,162.03
销售费用	4,659,009.97	311,175.60	4,970,185.57
管理费用	28,987,046.76	29,737.11	29,016,783.87
研发费用	23,632,325.48	544,500.00	24,176,825.48
其他收益	4,539,223.11	-10,000.00	4,529,223.11
信用减值损失	-1,394,737.28	-1,751,373.69	-3,146,110.97
资产减值损失	-549,531.22	-6,138,702.87	-6,688,234.09
营业外收入	82,828.82	10,000.00	92,828.82
所得税费用	3,696,008.89	-716,250.36	2,979,758.53

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	71,378,789.45	12,278,265.19	83,657,054.64
其他应收款	7,825,224.73	-1,132,400.00	6,692,824.73
存货	80,002,151.81	-5,697,434.39	74,304,717.42
投资性房地产		202,243.85	202,243.85
固定资产	119,501,576.09	-202,243.85	119,299,332.24
递延所得税资产	3,231,303.03	208,106.68	3,439,409.71
短期借款	74,350,000.00	106,799.31	74,456,799.31
应付职工薪酬	4,736,591.32	1,340,000.00	6,076,591.32



天津宝涑精工集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	650,573.14	1,574,580.38	2,225,153.52
其他应付款	57,054,817.50	-106,799.31	56,948,018.19
盈余公积	7,827,854.14	274,195.71	8,102,049.85
未分配利润	70,450,687.25	2,467,761.39	72,918,448.64

(2) 利润表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	413,536,544.88	11,505,363.54	425,041,908.42
营业成本	330,817,587.65	6,412,930.29	337,230,517.94
税金及附加	2,099,883.83	168,705.04	2,268,588.87
销售费用	3,434,209.69	101,500.00	3,535,709.69
管理费用	23,309,397.92	356,500.00	23,665,897.92
研发费用	19,035,470.03	544,500.00	19,579,970.03
信用减值损失	-1,037,079.51	-1,765,373.69	-2,802,453.20
资产减值损失	-7,590.46	377,995.90	370,405.44
所得税费用	2,693,244.69	-208,106.68	2,485,138.01

天津宝涑精工集团股份有限公司  
二〇二二年四月二十七日



证书编号: 1100160675  
No. of Certificate

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

发证日期: 03 年 01 月 10 日  
Date of Issuance

姓名	郭尧明
Sex	男
Date of birth	1968年08月20日
Working unit	天津华夏有限责任会计师事务所
Identity card No.	410105680820279



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.

2006.4.24



2007 年 4 月 24 日

2007 年 3 月 28 日

证书编号: 310000061353  
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: 2017 年 04 月 12 日  
Date of Issuance /y /m /d

4

姓名: 王宏杰  
Full name: 王宏杰  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1988-10-18  
Date of birth: 1988-10-18  
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所  
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所  
身份证号码: 342221198810187890  
Identity card No.: 342221198810187890



### 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.



月 /m 日 /d

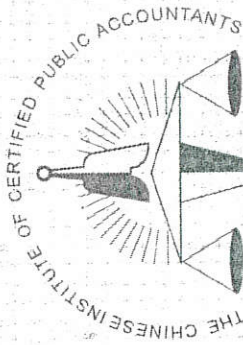
8

### 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 /y 月 /m 日 /d

9



中国注册会计师协会

姓名	赵文泽
Full name	赵文泽
性别	男
Sex	男
出生日期	1993-01-20
Date of birth	1993-01-20
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码	142430199301203113
Identity card No.	142430199301203113



### 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: 310000062622  
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: 2020 年 04 月 08 日  
Date of Issuance



月 /d



证书序号: 0001247

# 说明

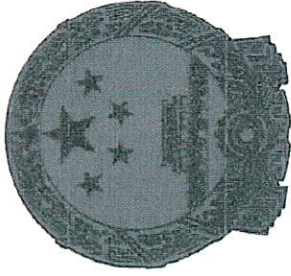
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

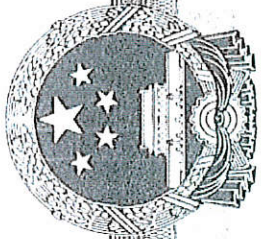
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(企业)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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, 出具相关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记帐; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
【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】

登记机关



2021年12月28日