

关于恒丰泰精密机械股份有限公司  
2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告

## 目 录

	<u>页次</u>
一、关于恒丰泰精密机械股份有限公司 2021 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于恒丰泰精密机械股份有限公司 2021 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-10

## 关于恒丰泰精密机械股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会专[2023]3484号

恒丰泰精密机械股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的恒丰泰精密机械股份有限公司(以下简称恒丰泰公司)管理层编制的《关于恒丰泰精密机械股份有限公司2021年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

### 一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供恒丰泰公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

恒丰泰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》、《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(2020 年修订)》及《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[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，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。

### 三、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恒丰泰公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

#### 四、工作概述

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，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 五、鉴证结论

我们认为，恒丰泰公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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（2020年修订）》及《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[2021]1007号）的规定，如实反映了恒丰泰公司2021年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

报告日期：2023年04月18日

# 关于恒丰泰精密机械股份有限公司 2021年度重要前期差错更正情况的说明

恒丰泰精密机械股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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(2020年修订)》及《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[2021]1007号)的相关规定,对本公司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性质及原因

### (1)对成本核算重新厘定

公司以前年度存在成本费用分类核算和库存商品结转金额不正确的情况,根据存货核算会计政策对成本核算进行重新厘定并进行追溯调整。

### (2)未针对产品质量保证的售后服务费计提预计负债

依据公司与客户签订的业务合同约定,公司产品均约定质量保证条款及服务期限,公司未合理预估未来售后服务费用并计提预计负债。依据售后服务费历史发生平均费率计提预计负债,并对以前期间费用进行追溯调整。

### (3)依据质保金期限列报重分类

公司与客户多约定质保金条款且期限超过一年,依据期末质保金期限重新划分,将期限内质保金列入合同资产,期限超过一年质保金列入其他非流动资产,并依据资产负债表日质保金到期情况列报为一年内到期的其他非流动资产,相关资产减值损失及信用减值损失同时重分类调整。

### (4)依据票据持有目的及票据信用等级列报重分类

公司票据存在质押、背书及贴现情况,列报未按持有目的及信用风险准确划分,同时公司将“6+10”银行划分为信用等级高的银行,依据票据持有目的及银行信用等级对应收票据及应收款项融资重新分类划分。

### (5)子公司递延所得税适用税率重新计算

公司子公司按照高新技术企业未来适用税率15%确认递延所得税,公司依据子公司未来经营情况及适用税率重新计算并确认。

### (6)其他资产负债项目列报重分类

公司依据资产负债项目性质及其流动性,将原计入持有待售的抵债房产重分类列报至其他

非流动资产，同时依据抵债资产抵债时点公允价值重新确认其入账价值；将原计入长期借款计提的利息列报至一年内到期的其他非流动负债。

(7) 上述事项影响更正盈余公积及未分配利润

根据上述税前调整利润情况，相应更正盈余公积、未分配利润金额。

(8) 其他报告附注调整事项

公司本次对2021年度期间的关联方及发生的关联交易事项进行补充确认，因此对2021年度的财务报表附注进行了更正，更正后2021年度的关联方及关联交易具体内容如下：

1. 更正后 2021 年度的关联方关系

其他关联方名称	与本公司的关系
张龙	董事
李连星	董事
叶彬瑶	本公司实际控制人叶胜康之女
李德安	本公司董事李连星之配偶的父母
彭灵哲	本公司实际控制人叶胜康之配偶的兄弟姐妹
彭洪波	本公司实际控制人叶胜康之配偶的兄弟姐妹
上海翊尔泰传动科技有限公司	本公司高管叶彬瑶之控制的企业
温州市鹿城区滨江毓伟减速机设备安装服务部	本公司实际控制人叶胜康之兄弟姐妹的配偶

2. 更正后 2021 年度购销商品、接受和提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2021 年度
上海翊尔泰传动科技有限公司	原材料	协商价	397,190.00
温州市鹿城区滨江毓伟减速机设备安装服务部	安装服务	协商价	984,595.00

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	2021 年度
关键管理人员人数	11
在本公司领取报酬人数	11
报酬总额(万元)	200.78

4. 更正后 2021 年度关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2021 年 12 月 31 日
其他应付款		
	叶胜康	322,381.93

项目名称	关联方名称	2021年12月31日
	张龙	11,703,938.99
	李德安	11,930.23
	彭洪波	4,805.00
	彭灵哲	3,445.13

## 二、具体的会计处理方法

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》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

### (一) 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
成本核算重新厘定	存货	-10,140,888.89
	递延所得税资产	102,069.63
	营业成本	1,415,437.31
	所得税费用	-102,069.63
	年初未分配利润	-8,725,451.58
未针对产品质量保证的售后服务费计提预计负债	递延所得税资产	441,879.32
	预计负债	2,945,862.14
	销售费用	1,126,260.24
	所得税费用	-168,939.04
	年初未分配利润	-1,546,661.62
依据质保金期限列报分类重新划分	应收账款	-6,756,421.47
	合同资产	-20,882,513.73
	一年内到期的非流动资产	20,096,737.86
	其他流动资产	-3,040,225.05
	其他非流动资产	10,582,422.39
	信用减值损失	-355,601.13
	资产减值损失	355,601.13
依据票据持有目的及票据信用等级列报分类重新划分	应收票据	-1,486,522.63
	应收账款融资	23,441,754.11

	短期借款	1,778,900.00
	其他流动负债	20,176,331.48
子公司递延所得税适用税率重新确认	递延所得税资产	2,716,765.00
	所得税费用	-2,716,765.00
其他资产负债项目列报重分类	其他非流动资产	2,261,611.32
	持有待售资产	-2,261,611.32
	资产减值损失	-831,508.68
	信用减值损失	831,508.68
	长期借款	-77,020.77
	一年内到期的非流动负债	77,020.77
盈余公积及未分配利润影响	盈余公积	-227,068.89
	未分配利润	227,068.89

## (二) 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
成本核算重新厘定	存货	-10,140,888.89
	递延所得税	102,069.63
	营业成本	1,415,437.31
	所得税费用	-102,069.63
	年初未分配利润	-8,725,451.58
未针对产品质量保证的售后服务费计提预计负债	递延所得税	441,879.32
	预计负债	2,945,862.14
	销售费用	1,126,260.24
	所得税费用	-168,939.04
	年初未分配利润	-1,546,661.62
依据质保金期限列报分类重新划分	应收账款	-6,756,421.47
	合同资产	-13,349,945.94
	一年内到期的非流动资产	14,417,106.15
	其他流动资产	-2,159,401.23
	其他非流动资产	7,848,662.49

	信用减值损失	-355,601.13
	资产减值损失	355,601.13
依据票据持有目的及票据信用等级列报分类重新划分	应收票据	-1,486,522.63
	应收账款融资	23,441,754.11
	短期借款	1,778,900.00
	其他流动负债	20,176,331.48
认缴出资调整	长期股权投资	-13,220,000.00
	其他应付款	-13,220,000.00
其他资产负债项目列报重分类	长期借款	-77,020.77
	一年内到期的非流动负债	77,020.77
盈余公积及未分配利润影响	盈余公积	-227,068.89
	未分配利润	227,068.89

### 三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计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2021年度合并财务报表项目的累计影响

##### 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
应收票据	40,306,633.37	-1,486,522.63	38,820,110.74
应收账款	107,410,326.64	-6,756,421.47	100,653,905.17
应收账款融资	378,387.25	23,441,754.11	23,820,141.36
存货	79,294,466.30	-10,140,888.89	69,153,577.41
合同资产	24,701,008.90	-20,882,513.73	3,818,495.17
持有待售资产	2,261,611.32	-2,261,611.32	-
一年内到期的非流动资产	-	20,096,737.86	20,096,737.86
其他流动资产	3,280,352.60	-3,040,225.05	240,127.55
流动资产合计	276,083,139.06	-1,029,691.12	275,053,447.94
递延所得税资产	8,053,680.44	3,260,713.95	11,314,394.39
其他非流动资产	-	12,844,033.71	12,844,033.71
非流动资产合计	114,368,584.75	16,104,747.66	130,473,332.41

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	390,451,723.81	15,075,056.54	405,526,780.35
短期借款	31,377,859.63	1,778,900.00	33,156,759.63
一年内到期的非流动负债	13,053,222.91	77,020.77	13,130,243.68
其他流动负债	8,738,377.70	20,176,331.48	28,914,709.18
流动负债合计	252,192,442.80	22,032,252.25	274,224,695.05
长期借款	53,377,020.77	-77,020.77	53,300,000.00
预计负债	-	2,945,862.14	2,945,862.14
非流动负债合计	64,340,970.65	2,868,841.37	67,209,812.02
负债合计	316,533,413.45	24,901,093.62	341,434,507.07
盈余公积	4,073,763.20	-227,068.89	3,846,694.31
未分配利润	11,622,974.67	-9,598,968.19	2,024,006.48
归属于母公司股东权益	76,396,227.92	-9,826,037.08	66,570,190.84

## 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	230,731,902.48	1,415,437.31	232,147,339.79
销售费用	28,935,439.39	1,126,260.24	30,061,699.63
信用减值损失	-3,146,449.96	-475,907.55	-3,622,357.51
资产减值损失	-2,600,286.83	475,907.55	-2,124,379.28
营业利润	401,796.62	-2,541,697.55	-2,139,900.93
利润总额	655,690.99	-2,541,697.55	-1,886,006.56
所得税费用	-2,899,816.01	-2,987,773.66	-5,887,589.67
净利润	3,555,507.00	446,076.11	4,001,583.11
归属于母公司股东的净利润	4,455,271.28	446,076.11	4,901,347.39

3. 上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

### 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
应收票据	40,306,633.37	-1,486,522.63	38,820,110.74

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	64,833,894.36	-6,756,421.47	58,077,472.89
应收账款融资	378,387.25	23,441,754.11	23,820,141.36
存货	65,400,813.84	-10,140,888.89	55,259,924.95
合同资产	17,168,441.11	-13,349,945.94	3,818,495.17
一年内到期的非流动资产	-	14,417,106.15	14,417,106.15
其他流动资产	2,159,401.23	-2,159,401.23	-
流动资产合计	206,369,398.07	3,965,680.10	210,335,078.17
长期股权投资	31,072,768.87	-13,220,000.00	17,852,768.87
递延所得税资产	3,841,065.32	543,948.95	4,385,014.27
其他非流动资产	-	7,848,662.49	7,848,662.49
非流动资产合计	100,590,433.56	-4,827,388.56	95,763,045.00
资产总计	306,959,831.63	-861,708.46	306,098,123.17
短期借款	31,377,859.63	1,778,900.00	33,156,759.63
其他应付款	14,956,134.26	-13,220,000.00	1,736,134.26
一年内到期的非流动负债	8,803,351.59	77,020.77	8,880,372.36
其他流动负债	4,917,028.84	20,176,331.48	25,093,360.32
流动负债合计	148,504,250.91	8,812,252.25	157,316,503.16
长期借款	53,377,020.77	-77,020.77	53,300,000.00
预计负债	-	2,945,862.14	2,945,862.14
非流动负债合计	63,166,929.87	2,868,841.37	66,035,771.24
负债合计	211,671,180.78	11,681,093.62	223,352,274.40
盈余公积	4,073,763.20	-227,068.89	3,846,694.31
未分配利润	30,645,868.73	-12,315,733.19	18,330,135.54
股东权益合计	95,288,650.85	-12,542,802.08	82,745,848.77

## 2. 母公司利润表

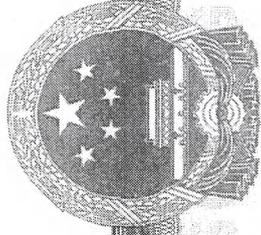
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	415,491,554.00	1,415,437.31	416,906,991.31
销售费用	11,856,420.47	1,126,260.24	12,982,680.71
信用减值损失	8,407,725.20	355,601.13	8,763,326.33

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-1,325,968.06	-355,601.13	-1,681,569.19
营业利润	19,930,985.15	-2,541,697.55	17,389,287.60
利润总额	20,398,488.24	-2,541,697.55	17,856,790.69
所得税费用	341,755.34	-271,008.66	70,746.68
净利润	20,056,732.90	-2,270,688.89	17,786,044.01

3. 上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

恒丰泰精密机械股份有限公司

2023年04月18日



# 营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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、许可、监管信息

(副本)

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

执行事务合伙人 余强

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务；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)

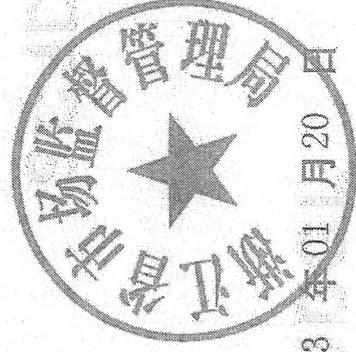
出资额 贰仟零伍拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



2023年01月20日

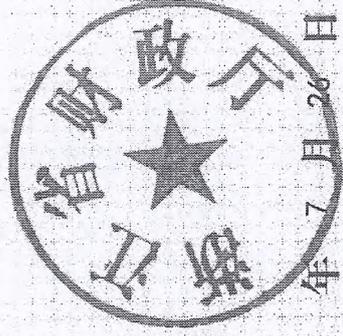


仅供中汇会计师事务所 [2023] 3288号审计报告使用

证书序号: 0015241

### 说明

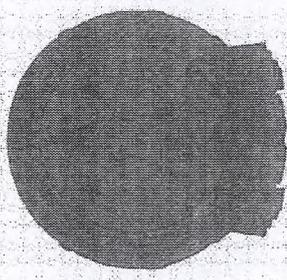
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

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:

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



仅供中汇会审 [2023] 3588号 执业

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

315



姓名 魏 强  
 Full name 魏 强  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1981-09-18  
 Date of birth 1981-09-18  
 工作单位 无锡立信会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit 无锡立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 330104810918353  
 Identity card No. 330104810918353



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 月 日  
 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.



年 月 日  
 年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

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



年 月 日  
 年 月 日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

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

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

年 月 日  
 年 月 日



姓名 王晶  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1981-12-15  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 山东和信会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 230103198112154260  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

Annual Renewal Registration  
 2019年  
 注册会计师  
 年度合格专用章  
 2020年  
 注册会计师  
 年度合格专用章

证书编号: 230100071847  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册检验基金会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2003 年 12 月 20 日  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 更名: 和信会计师事务所  
 转所专用章

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 / /

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

山东省注册会计师协会  
 注册会计师  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021 年 4 月 25 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

江苏省注册会计师协会  
 CPA  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021 年 5 月 31 日  
 / /