

关于山东征宙机械股份有限公司会计差错更正
专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 315008 号

目 录

关于山东征宙机械股份有限公司会计差错更正 专项说明的鉴证报告	1-2
山东征宙机械股份有限公司会计差错更正专项 说明	3-5

关于山东征宙机械股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 315008 号

山东征宙机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东征宙机械股份有限公司(以下简称征宙公司)管理层编制的《山东征宙机械股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。

一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是征宙公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，就会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，征宙公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》等相关规定编制，对 2020 年度及 2021 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供征宙公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月22日

山东征宙机械股份有限公司会计差错更正专项说明

山东征宙机械股份有限公司（以下简称本公司）于 2022 年财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，该差错最初发生于 2020 年度，涉及 2020 年度、2021 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

本公司 2018 年同山东昊华工程管理有限公司(付款 600.00 万元)签订万邦国际卫星城《项目工程施工管理合同》，工程名称:万邦国际卫星城装修项目。因款项已付，本公司于 2020 年暂估入账记入固定资产 600.00 万元，由于工程始终未达到征宙本公司要求，通过多次协商山东昊华工程管理有限公司认可本公司验收不通过的提议并同意将全部款项 600.00 万元退回，此款项由山东开来投资有限公司代付转入本公司(其中:2022 年 10 月 12 日，300.00 万元;2022 年 11 月 17 日，300.00 万元)，款项备注为代山东昊华工程管理有限公司还款，本公司于 2022 年冲回已暂估的 600 万元固定资产，此事项属于重大会计差错。

二、更正事项对 2020 年度、2021 年度合并及公司财务报表的影响

1、2020 年

(1) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	56,567,721.77	-6,000,000.00	50,567,721.77
其他非流动资产	1,437,266.90	6,000,000.00	7,437,266.90

(2) 对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日
----	------------------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	30,380,362.82	-6,000,000.00	24,380,362.82
其他非流动资产	289,050.00	6,000,000.00	6,289,050.00

(3) 对 2020 年度合并利润表的影响

无。

(4) 对 2020 年度公司利润表的影响

无。

(5) 对 2020 年度合并现金流量表的影响

无。

(6) 对 2020 年度公司现金流量表的影响

无。

2、2021 年

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	51,242,646.46	-6,000,000.00	45,242,646.46
其他非流动资产	289,050.00	6,000,000.00	6,289,050.00

(2) 对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	26,359,867.69	-6,000,000.00	20,359,867.69
其他非流动资产	289,050.00	6,000,000.00	6,289,050.00

(3) 对 2021 年度合并利润表的影响：无。

(4) 对 2021 年度公司利润表的影响：无。

(5) 对 2021 年度合并现金流量表的影响：无。

(6) 对 2021 年度公司现金流量表的影响：无。

三、提示说明

为了更好地理解本公司上述会计差错更正事项,本专项说明应当与已公告的2020年度、2021年度合并及公司财务报表一并阅读。

山东征宙机械股份有限公司

2023年4月22日