

关于徐州中良设备工程股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡专字（2023）00622 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：苏235ANEXCE7



关于徐州中良设备工程股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡专字[2023]00622 号

徐州中良设备工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的徐州中良设备工程股份有限公司（以下简称“中良股份”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明是中良股份管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督中良股份的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，中良股份编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了中良股份前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供中良股份向全国中小企业股份转让系统报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业



务的注册会计师和会计师事务所无关。



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·南京

中国注册会计师：渠敬福



中国注册会计师：杜磊



2023年4月27日

天衡会计师事务所



徐州中良设备工程股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

徐州中良设备工程股份有限公司(以下简称“本公司”或“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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定,对 2022 年度发现的前期会计差错进行更正,现将本公司前期会计差错更正说明如下:

一、会计差错更正原因

为进一步提高与财务相关的内部控制治理水平,本公司对前期披露的财务数据进行自查,经自查发现,2020 年、2021 年已披露的财务数据存在会计差错,具体如下:

1、本公司前期收入按照时段法确认存在瑕疵,为更好的反映公司的财务状况和经营成果,基于谨慎性原则,将收入确认原则由时段法改为时点法,即在取得业主方的竣工验收证书或验收证明时确认收入,不再按照履约进度确认收入。

2、短期借款未补提归属于报告年度的借款利息。

依据上述错报事项,本公司对其影响的报表科目进行了追溯调整。

二、前期会计差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正,并对 2020 年度、2021 年度财务报表进行了追溯调整,追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下:

(一) 对 2020 年度报表项目的影响

1、对 2020 年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
应收账款	58,911,679.38	37,837,322.80	-21,074,356.58
存货	14,169,052.27	124,978,894.82	110,809,842.55
合同资产	27,382,304.29	4,950,359.53	-22,431,944.76
流动资产合计	100,463,035.94	167,766,577.15	67,303,541.21
递延所得税资产	2,371,001.91	2,088,072.27	-282,929.64
其他非流动资产		8,786,023.53	8,786,023.53
非流动资产合计	2,371,001.91	10,874,095.80	8,503,093.89
资产合计	102,834,037.85	178,640,672.95	75,806,635.10
合同负债	74,804,975.08	149,513,656.77	74,708,681.69
应交税费	6,388,636.05	5,547,796.14	-840,839.91
其他流动负债	5,019,329.10	17,200,686.18	12,181,357.08
流动负债合计	86,212,940.23	172,262,139.09	86,049,198.86



负债合计	86,212,940.23	172,262,139.09	86,049,198.86
专项储备	1,060,277.50	1,432,079.18	371,801.68
盈余公积	6,519,210.40	4,851,897.51	-1,667,312.89
未分配利润	38,692,894.02	29,745,841.47	-8,947,052.55
归属于母公司股东权益合计	46,272,381.92	36,029,818.16	-10,242,563.76
股东权益合计	46,272,381.92	36,029,818.16	-10,242,563.76
负债和股东权益总计	132,485,322.15	208,291,957.25	75,806,635.10

2、对 2020 年度合并利润表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
营业收入	100,732,930.81	95,329,608.66	-5,403,322.14
营业成本	82,743,231.03	71,111,456.60	-11,631,774.43
税金及附加	1,425,015.99	1,370,548.65	-54,467.34
信用减值损失	-2,326,987.80	-1,479,738.61	847,249.19
资产减值损失		-867,320.44	-867,320.44
营业利润	15,802,711.98	12,414,580.11	-3,388,131.87
利润总额	15,588,661.98	12,200,530.11	-3,388,131.87
所得税费用	3,716,851.30	2,869,818.33	-847,032.97
净利润	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90
持续经营净利润	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90
归属于母公司股东的净利润	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90
综合收益总额	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90
归属于母公司股东的综合收益总额	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90

3、对 2020 年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
应收账款	58,911,679.38	37,837,322.80	-21,074,356.58
存货	14,169,052.27	124,978,894.82	110,809,842.55
合同资产	27,382,304.29	4,950,359.53	-22,431,944.76
流动资产合计	100,463,035.94	167,766,577.15	67,303,541.21
递延所得税资产	2,371,001.91	2,088,072.27	-282,929.64
其他非流动资产		8,786,023.53	8,786,023.53
非流动资产合计	2,371,001.91	10,874,095.80	8,503,093.89
资产合计	102,834,037.85	178,640,672.95	75,806,635.10
合同负债	74,804,975.08	149,513,656.77	74,708,681.69
应交税费	6,388,636.05	5,547,796.14	-840,839.91
其他流动负债	5,019,329.10	17,200,686.18	12,181,357.08
流动负债合计	86,212,940.23	172,262,139.09	86,049,198.86
负债合计	86,212,940.23	172,262,139.09	86,049,198.86
专项储备	1,060,277.50	1,432,079.18	371,801.68
盈余公积	6,519,210.40	4,851,897.51	-1,667,312.89
未分配利润	38,692,893.60	29,745,841.05	-8,947,052.55



股东权益合计	46,272,381.50	36,029,817.74	-10,242,563.76
负债和股东权益总计	132,485,321.73	208,291,956.83	75,806,635.10

4、对2020年度母公司利润表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
营业收入	100,732,930.81	95,329,608.66	-5,403,322.14
营业成本	82,743,231.03	71,111,456.60	-11,631,774.43
税金及附加	1,425,015.99	1,370,548.65	-54,467.34
信用减值损失	-2,326,987.80	-1,479,738.61	847,249.19
资产减值损失		-867,320.44	-867,320.44
营业利润	15,802,711.98	12,414,580.11	-3,388,131.87
利润总额	15,588,661.98	12,200,530.11	-3,388,131.87
所得税费用	3,716,851.30	2,869,818.33	-847,032.97
净利润	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90
持续经营净利润	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90
综合收益总额	11,871,810.68	9,330,711.78	-2,541,098.90

(二)对2021年度报表项目的影响

1、对2021年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
应收账款	54,298,572.12	39,777,032.20	-14,521,539.92
存货	4,892,179.41	154,741,429.87	149,849,250.46
合同资产	52,322,816.23	9,204,732.62	-43,118,083.61
流动资产合计	111,513,567.76	203,723,194.69	92,209,626.93
递延所得税资产	2,614,781.80	2,832,339.46	217,557.66
其他非流动资产		8,497,832.23	8,497,832.23
非流动资产合计	2,614,781.80	11,330,171.69	8,715,389.89
资产合计	114,128,349.56	215,053,366.38	100,925,016.82
短期借款	10,000,000.00	10,012,069.44	12,069.44
合同负债	56,438,214.43	170,901,829.60	114,463,615.17
应交税费	10,684,410.21	9,013,582.64	-1,670,827.57
其他流动负债	16,166,792.31	19,576,235.80	3,409,443.49
流动负债合计	93,289,416.95	209,503,717.48	116,214,300.53
负债合计	93,289,416.95	209,503,717.48	116,214,300.53
专项储备	2,490,172.73	2,733,584.77	243,412.04
盈余公积	8,714,017.35	6,554,871.57	-2,159,145.78
未分配利润	48,456,156.58	35,082,606.61	-13,373,549.97
归属于母公司股东权益合计	59,660,346.66	44,371,062.95	-15,289,283.71
股东权益合计	59,660,346.66	44,371,062.95	-15,289,283.71
负债和股东权益总计	152,949,763.61	253,874,780.43	100,925,016.82

2、对2021年度合并利润表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
------	---------	---------	--------



营业收入	184,358,091.92	117,192,104.17	-67,165,987.75
营业成本	138,824,098.10	75,982,354.99	-62,841,743.11
税金及附加	1,573,748.72	1,468,219.38	-105,529.34
财务费用	107,979.85	120,049.29	12,069.44
信用减值损失	-975,119.58	-1,474,155.64	-499,036.06
资产减值损失		-1,502,913.10	-1,502,913.10
营业利润	27,597,311.09	21,364,577.19	-6,232,733.90
利润总额	27,489,559.82	21,256,825.92	-6,232,733.90
所得税费用	5,541,490.31	4,227,086.72	-1,314,403.59
净利润	21,948,069.51	17,029,739.20	-4,918,330.31
持续经营净利润	21,948,069.51	17,029,739.20	-4,918,330.31
归属于母公司股东的净利润	21,948,069.51	17,029,739.20	-4,918,330.31
综合收益总额	21,948,069.51	17,029,739.20	-4,918,330.31
归属于母公司股东的综合收益总额	21,948,069.51	17,029,739.20	-4,918,330.31

3、对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
应收账款	54,298,572.12	39,777,032.20	-14,521,539.92
存货	4,892,179.41	154,741,429.87	149,849,250.46
合同资产	52,322,816.23	9,204,732.62	-43,118,083.61
流动资产合计	111,513,567.76	203,723,194.69	92,209,626.93
递延所得税资产	2,614,781.80	2,832,339.46	217,557.66
其他非流动资产		8,497,832.23	8,497,832.23
非流动资产合计	2,614,781.80	11,330,171.69	8,715,389.89
资产合计	114,128,349.56	215,053,366.38	100,925,016.82
短期借款	10,000,000.00	10,012,069.44	12,069.44
合同负债	56,438,214.43	170,901,829.60	114,463,615.17
应交税费	10,684,410.21	9,013,582.64	-1,670,827.57
其他流动负债	16,166,792.31	19,576,235.80	3,409,443.49
流动负债合计	93,289,416.95	209,503,717.48	116,214,300.53
负债合计	93,289,416.95	209,503,717.48	116,214,300.53
专项储备	2,490,172.73	2,733,584.77	243,412.04
盈余公积	8,714,017.35	6,554,871.57	-2,159,145.78
未分配利润	48,456,157.52	35,082,607.55	-13,373,549.97
股东权益合计	59,660,347.60	44,371,063.89	-15,289,283.71
负债和股东权益总计	152,949,764.55	253,874,781.37	100,925,016.82

4、对2021年度母公司利润表项目的影响金额

报表项目	追溯调整前金额	追溯调整后金额	追溯调整金额
营业收入	184,358,091.92	117,192,104.17	-67,165,987.75
营业成本	138,824,098.10	75,982,354.99	-62,841,743.11
税金及附加	1,573,748.72	1,468,219.38	-105,529.34
财务费用	107,978.49	120,047.93	12,069.44
信用减值损失	-975,119.58	-1,474,155.64	-499,036.06



资产减值损失		-1,502,913.10	-1,502,913.10
营业利润	27,597,312.45	21,364,578.55	-6,232,733.90
利润总额	27,489,561.18	21,256,827.28	-6,232,733.90
所得税费用	5,541,490.31	4,227,086.72	-1,314,403.59
净利润	21,948,070.87	17,029,740.56	-4,918,330.31
持续经营净利润	21,948,070.87	17,029,740.56	-4,918,330.31
综合收益总额	21,948,070.87	17,029,740.56	-4,918,330.31

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 前期会计差错更正事项对 2020 年度财务指标的影响

1、每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.40	-0.09	0.31	0.40	-0.09	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.40	-0.09	0.31	0.40	-0.09	0.31

2、加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	13.94	-1.55	12.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.00	-1.50	12.50

(二) 前期会计差错更正事项对 2021 年度财务指标的影响

1、每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.73	-0.16	0.57	0.73	-0.16	0.57
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.73	-0.16	0.57	0.73	-0.16	0.57

2、加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	23.69	-2.39	21.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	23.77	-2.36	21.41

四、审批手续

2023 年 4 月 25 日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

徐州中良设备工程股份有限公司

2023 年 4 月 25 日



证书序号: 0012336

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:

二〇一三年三月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 郭澳

主任会计师:

经营场所: 南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32000010

批准执业文号: 系财会[2013]39号

批准执业日期: 2013年09月28日





姓名 渠敬福
 Full name 男
 Sex 1971-03-28
 出生日期 天德会计师事务所(特殊普通合伙)
 Date of birth 徐州分所
 Working unit
 工作单位 130603710328093
 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

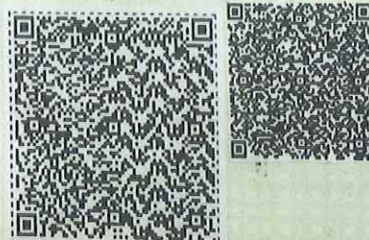


渠敬福(320000270069) 渠敬福(320000270069)
 您已通过2018年年检 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会 江苏省注册会计师协会

ly /m /d

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.



渠敬福(320000270069)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	杜磊
Sex	男
出生日期	1990-06-30
工作单位	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)徐州分所
身份证号码	320381199006305236



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.



杜磊(320000100288)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000100288
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: 2020 年 10 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d