

关于成都蜀虹装备制造股份有限公司 2022 年重要前期差错更正的鉴证报告



目 录

	<u>页次</u>
一、关于成都蜀虹装备制造股份有限公司 2022 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于成都蜀虹装备制造股份有限公司 2022 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-9



关于成都蜀虹装备制造股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2023]5327号

成都蜀虹装备制造股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的成都蜀虹装备制造股份有限公司(以下简称蜀虹装备公司)管理层编制的《关于成都蜀虹装备制造股份有限公司2022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

本鉴证报告仅供蜀虹装备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

蜀虹装备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蜀虹装备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

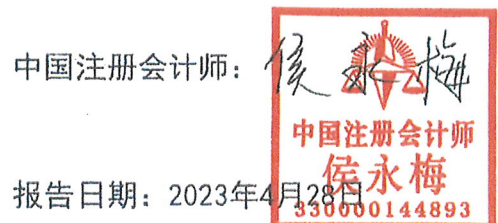
我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,蜀虹装备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,如实反映了蜀虹装备公司2022年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师: 韩俊波



中国注册会计师: 侯永梅

报告日期: 2023年4月28日



关于成都蜀虹装备制造股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正情况的说明

成都蜀虹装备制造股份有限公司(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2022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、追溯收入成本跨期调整

本期发现公司以前年度部分收入确认时点错误,在编制2022年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

2、紫坤林业借款事项追溯调整

本期发现公司以前年度对四川紫坤林业发展有限公司的借款及其后续债权转让,以及相应的资金借入均未进行账务核算,公司在编制2022年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

3、分期收款项目折现调整

本期发现公司2021年度在确认分期收款项目收入时未考虑折现,公司在编制2022年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

4、报表列报的重分类调整

本期发现公司以前年度未按企业会计准则规定列报或核算报表项目,公司在编制2022年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

5、外币货币性项目调整

本期发现公司以前年度在更换账套时外币货币性项目中的应收账款原币录入金额有误,公司在编制2022年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

6、因上述涉及应收账款调整,相应调整坏账准备和递延所得税

根据上述收入、应收款项调整重新计算应收款项坏账准备和递延所得税,公司在编制2022年度财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

7、成本重新计算追溯调整



公司以前年度成本核算方法相对简单，与生产工艺流程不匹配，本期公司细化了成本核算方法，修正了成本分配方式。本期根据变更后的成本核算方法对2020年度、2021年度的成本进行了重新计算，并在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

8、暂估ICT项目成本金额有误

本期发现公司2021年在暂估ICT项目营业成本时，采用的增值税税率有误，且存在重复入账的情形，公司在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

9、销售出库项目错误

本期发现公司2021年存在销售出库项目错误，公司在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

10、运费跨期调整

本期发现公司以前年度部分与产品销售相关的运输费存在跨期，公司在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

11、长期资产核算错误事项调整

本期发现公司以前年度长期资产核算存在以下错误：（1）2021年8月处置机器设备，账面误下账工程物资；（2）应计入固定资产价值的设备安装费误计入长期待摊费用核算；（3）部分固定资产的入账价值存在错误（4）部分装修费的竣工结算资料未及时交接至财务，导致房屋的装修费入账金额与结算金额存在差异。公司在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

12、盘盈固定资产追溯调整

本期发现公司存在盘盈的机器设备，这些设备大多购买时间比较久远，公司根据评估报告的原值和公司的固定资产折旧政策，在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

13、调整当期所得税费用和盈余公积

公司根据上述涉及损益调整重新计算当期所得税费用和盈余公积，公司在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

14、支付的银行承兑汇票保证金列报有误

本期发现公司2021年度票据到期后银行直接从保证金支付票据款，公司在缴存保证金时，将支付的银行承兑汇票保证金列示在“支付其他与经营活动有关的现金”有误，公司在编制2022年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。



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	影响科目	影响金额
追溯收入成本跨期调整	营业收入	主营业务收入	4,234,684.67
	营业成本	主营业务成本	3,302,681.24
	应收账款	应收账款	3,323.01
	应交税费	应交税费	91,921.29
	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,020,601.71
紫坤林业借款事项追溯调整	其他应收款	其他应收款	-
	其他应付款	其他应付款	-
分期收款项目折现调整	营业收入	主营业务收入	-325,109.08
	财务费用	财务费用	-121,405.55
	一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	7,211,090.16
	长期应收款	长期应收款	1,802,262.18
	应收账款	应收账款	-9,217,055.87
报表列报的重分类调整	应收账款	应收账款	4,461,001.60
	合同负债	合同负债	4,406,902.94
	其他流动负债	其他流动负债	54,098.66
	其他流动资产	其他流动资产	217,725.69
	应交税费	应交税费	217,725.69
	固定资产	固定资产	19,278,288.81
	固定资产	累计折旧	7,607,901.43
	长期待摊费用	长期待摊费用	-11,670,387.38
外币货币性项目调整	财务费用	财务费用	-2,159.61
	年初未分配利润	年初未分配利润	-94,445.32
	应收账款	应收账款	-92,285.71
因上述涉及应收账款调	信用减值损失	信用减值损失	88,698.49



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
前期差错更正的内容 整，相应调整坏账准备 和递延所得税	资产减值损失	资产减值损失	276,747.50
	应收账款	坏账准备/应收账款	-105,214.73
	合同资产	合同资产减值准备	4,800.00
	一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	-202,775.23
	长期应收款	坏账准备/长期应收款	9,217.06
	递延所得税资产	递延所得税资产	16,736.63
	所得税费用	所得税费用	54,816.91
	年初未分配利润	年初未分配利润	-405,470.01
成本重算调整	存货	发出商品	2,234,651.58
	存货	合同履约成本	155,339.81
	存货	库存商品	-9,632,205.26
	存货	生产成本	2,205,828.53
	存货	委托加工物资	870,657.60
	存货	原材料	10,389,838.92
	存货	制造费用	-1,330,806.51
	研发费用	研发费用	-4,561.07
	营业成本	主营业务成本	10,081,936.93
	年初未分配利润	年初未分配利润	11,859,012.15
	预付款项	预付款项	-9,384.34
应付账款	应付账款	3,102,284.04	
ICT 成本暂估有误调整	存货	劳务成本	-217,120.83
	营业成本	主营业务成本	135,162.14
	应付账款	应付账款	-81,958.69
销售出库项目错误调整	存货	发出商品	-292,035.40
	营业成本	主营业务成本	292,035.40
运费跨期调整	存货	合同履约成本	147,307.32
	营业成本	主营业务成本	-117,142.17
	年初未分配利润	年初未分配利润	-14,311.91



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
长期资产核算错误事项调整	应付账款	应付账款	44,477.06	
	固定资产	固定资产	-2,181,169.50	
	固定资产	累计折旧	-1,662,061.85	
	在建工程	工程物资	1,345,745.69	
	在建工程	在建工程	-373,225.79	
	长期待摊费用	长期待摊费用	-856,527.17	
	其他非流动资产	其他非流动资产	-200,000.00	
	应付账款	应付账款	290,098.23	
	营业成本	主营业务成本	160,040.51	
	管理费用	管理费用	-107,065.90	
	资产处置收益	资产处置收益	-1,310,569.91	
	年初未分配利润	年初未分配利润	470,331.37	
	盘盈固定资产追溯调整	固定资产	固定资产	2,547,530.00
		固定资产	累计折旧	2,420,153.50
年初未分配利润		年初未分配利润	127,376.50	
调整当期所得税费用和盈余公积	所得税费用	所得税费用	-1,680,926.19	
	年初未分配利润	年初未分配利润	-2,663,406.39	
	应交税费	应交税费	64,870.79	
	盈余公积	盈余公积	14,713.32	
	未分配利润	利润分配/提取法定盈余公积	902,896.09	
支付的银行承兑汇票保证金列报有误	收到其他与经营活动有关的现金	-	-37.92	
	购买商品、接受劳务支付的现金	-	12,558,000.00	
	支付其他与经营活动有关的现金	-	-12,558,037.92	

(二) 对母公司财务报表的影响

上述事项对母公司财务报表的影响与合并财务报表一致

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
应收账款	25,273,734.53	-4,739,802.24	20,533,932.29
预付款项	8,281,926.69	-9,384.34	8,272,542.35
存货	104,111,582.15	4,531,455.76	108,643,037.91
合同资产	5,922,481.74	-4,800.00	5,917,681.74
一年内到期的非流动资产	-	7,008,314.93	7,008,314.93
其他流动资产	-	217,725.69	217,725.69
长期应收款	-	1,793,045.12	1,793,045.12
固定资产	92,108,881.40	11,278,656.23	103,387,537.63
在建工程	518,850.76	972,519.90	1,491,370.66
长期待摊费用	12,526,914.55	-12,526,914.55	-
递延所得税资产	887,263.44	16,736.63	904,000.07
其他非流动资产	759,500.00	-200,000.00	559,500.00
应付账款	30,577,802.23	3,354,900.64	33,932,702.87
合同负债	81,457,729.74	4,406,902.94	85,864,632.68
应交税费	5,546,169.51	374,517.77	5,920,687.28
其他流动负债	4,423,565.71	54,098.66	4,477,664.37
盈余公积	9,814,766.28	14,713.32	9,829,479.60
未分配利润	66,973,363.03	132,419.80	67,105,782.83
归属于母公司所有者权益合计	152,243,832.09	147,133.12	152,390,965.21
少数股东权益	-	-	-

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	160,480,176.58	3,909,575.59	164,389,752.17
营业成本	109,398,841.05	13,854,714.05	123,253,555.10
管理费用	12,239,139.86	-107,065.90	12,132,073.96



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	4,227,445.29	-4,561.07	4,222,884.22
财务费用	-478,062.22	-123,565.16	-601,627.38
信用减值损失	-657,972.42	88,698.49	-569,273.93
资产减值损失	-306,656.93	276,747.50	-29,909.43
资产处置收益	-312,342.44	-1,310,569.91	-1,622,912.35
利润总额	32,888,361.16	-10,655,070.25	22,233,290.91
所得税	6,671,994.12	-1,626,109.28	5,045,884.84
净利润	26,216,367.04	-9,028,960.97	17,187,406.07
归属于母公司股东的净利润	26,216,367.04	-9,028,960.97	17,187,406.07
少数股东损益	-	-	-

3. 合并现金流量表

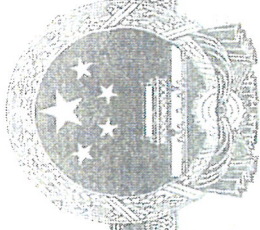
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	17,503,644.33	-37.92	17,503,606.41
购买商品、接受劳务支付的现金	130,791,663.93	12,558,000.00	143,349,663.93
支付其他与经营活动有关的现金	21,026,889.99	-12,558,037.92	8,468,852.07

(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

对母公司财务报表项目的累计影响与合并财务报表项目的累计影响一致。


 成都蜀虹装备制造股份有限公司
 2023年4月28日



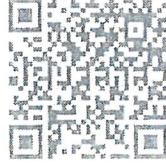


营业执照

(副本)

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

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟零伍拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

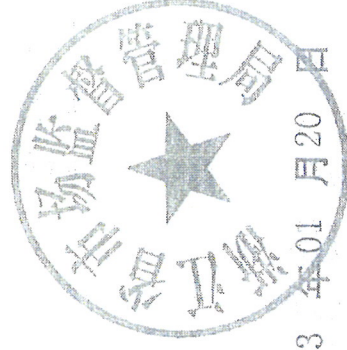
执行事务合伙人 余强

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

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、清算事宜的审计业务，出具审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账、税务咨询、税务管理咨询、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）



登记机关

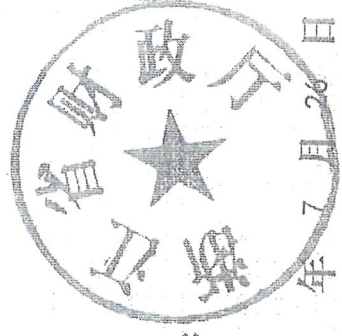
2023年01月20日



证书序号: 0015241

说明

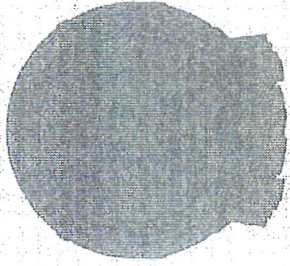
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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

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



仅供中汇会计[2023]153号报告使用

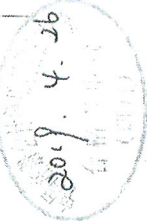


年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

胡海波(110001580199)
已通过2022年年检
四川省注册会计师协会
2022年5月30日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名
Full name 柯海波
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1991年11月20日
工作单位
Working unit 天健正信会计师事务所重庆分所
身份证号码
Identity card No. 513324198111200019

柯海波

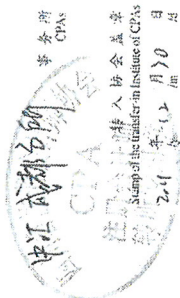
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
日期
Date 2019年12月29日



同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
日期
Date 2019年12月29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

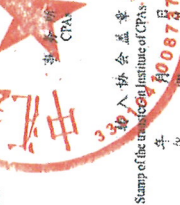
同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

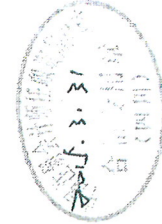
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
日期
Date 2016年3月5日



同意转入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
日期
Date 2016年3月5日



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
日期
Date 2016年3月5日

同意转入
Agree the holder to be transferred to

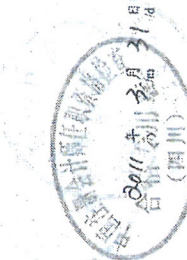


转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
日期
Date 2016年3月5日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
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.

3300000144693

证书编号:
No. of Certificate

四川注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

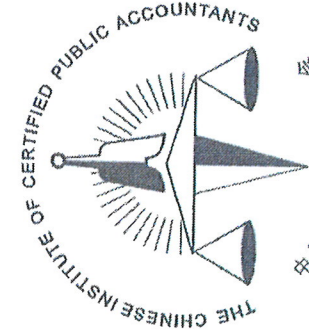
2015

发证日期:
Date of Issuance

2011

01

年 月 日
Year Month Day



中国注册会计师协会

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.

2020.11.25



侯永梅 (330000144693)
巴通友 2022 年年检
四川注册会计师协会
2022年8月30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.

2021.4.29



姓名 侯永梅

Full name 女

Sex 女

出生日期 1988-10-10

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 成都分所

Working unit

身份证号码 511381198810104766

Identity card No.

