

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—7 页
三、附件·····	第 8—12 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 8 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 9 页
（三）本所从事证券服务业务备案完备证明材料·····	第 10 页
（四）签字注册会计师资格证书复印件·····	第 11—12 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2023〕3731号

浙江固特气动科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江固特气动科技股份有限公司（以下简称固特科技公司）管理层编制的《关于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的限定

本鉴证报告仅供固特科技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

固特科技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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2021 年修订）》的相关规定编制《关于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固特科技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，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，固特科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2021 年修订）》的相关规定，如实反映了对固特科技公司 2021 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二三年四月二十八日

# 浙江固特气动科技股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江固特气动科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司根据权责发生制补结转 2021 年度营业成本 366.91 万元，补确认 2021 年末存货 194.93 万元，补确认 2021 年初未分配利润 561.84 万元。

（二）公司根据权责发生制冲回 2021 年度营业收入 195.83 万元，冲减 2021 年末应收账款 195.83 万元；公司根据权责发生制补确认 2021 年度营业收入 616.80 万元，调增 2021 年末应交税费 80.18 万元，调增 2021 年末应收账款 696.98 万元。

（三）公司根据权责发生制冲回 2021 年度重复计提费用 27.00 万元，冲回多计提土地使用税 70.62 万元。相应冲回 2021 年度销售费用 27.00 万元，冲回 2021 年度税金及附加 36.36 万元，调减 2021 年末其他应付款 27.00 万元，调减 2021 年末应交税费 70.62 万元，调增 2021 年初未分配利润 34.26 万元。

（四）公司根据费用成本性质对损益科目进行了科目重分类调整。相应补确认 2021 年度营业成本 154.36 万元，补确认 2021 年度销售费用 117.45 万元，冲回 2021 年度管理费用 232.41 万元，冲回 2021 年度研发费用 39.40 万元。

（五）公司根据资产、负债的性质对应收账款、合同资产、合同负债、其他流动资产、其他流动负债等科目进行重分类调整 and 同挂对冲调整。相应调减 2021 年末应收账款 225.25 万元，调减 2021 年末合同负债 187.28 万元，调减 2021 年末其他流动负债 37.97 万元，调增 2021 年末合同资产 304.35 万元，调减 2021 年末应收账款 304.35 万元，调减 2021 年末其他流动资产 80.18 万元，调减 2021 年末应交税费 80.18 万元。

(六) 公司将与收益有关的政府补助，调整至其他收益科目核算。相应补确认 2021 年度其他收益 174.00 万元，调减 2021 年末递延收益 174.00 万元。

(七) 公司根据上述调整，相应的调整了信用减值损失、资产减值损失、所得税费用、盈余公积和未分配利润。相应补确认 2021 年度信用减值损失 59.86 万元，补确认 2021 年度资产减值损失 15.22 万元，调减 2021 年末应收账款 59.86 万元，调减 2021 年末合同资产 15.22 万元。相应补确认 2021 年度所得税费用 42.14 万元，调增 2021 年末应交税费 131.56 万元，调减 2021 年初未分配利润 89.42 万元。相应调增 2021 年末递延所得税资产 5.20 万元，冲回 2021 年度所得税费用 5.20 万元。相应调增 2021 年末盈余公积 69.63 万元，调减 2021 年末未分配利润 69.63 万元，其中调减 2021 年初未分配利润 50.67 万元。

本次前期差错更正经过公司 2023 年 4 月 28 日三届九次董事会审议通过。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	68,051,809.81	-882,957.69	67,168,852.12
存货	38,588,782.78	1,949,303.15	40,538,085.93
合同资产		2,891,308.13	2,891,308.13
其他流动资产	4,595,463.06	-801,844.47	3,793,618.59
递延所得税资产	2,160,114.29	51,993.75	2,212,108.04
资产总计	196,781,465.79	3,207,802.87	199,989,268.66
合同负债	9,174,025.86	-1,872,787.82	7,301,238.04
应交税费	2,340,429.70	609,308.27	2,949,737.97
其他应付款	6,049,731.44	-270,033.01	5,779,698.43
其他流动负债	1,161,977.61	-379,696.17	782,281.44
递延收益	1,740,000.00	-1,740,000.00	
负债合计	97,575,679.04	-3,653,208.73	93,922,470.31
盈余公积	9,228,922.89	696,316.92	9,925,239.81
未分配利润	49,510,312.24	6,164,694.68	55,675,006.92

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者权益合计	99,205,786.75	6,861,011.60	106,066,798.35
所有者权益合计	99,205,786.75	6,861,011.60	106,066,798.35
负债和所有者权益总计	196,781,465.79	3,207,802.87	199,989,268.66

(二) 对母公司资产负债表的影响

2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	67,920,133.81	-780,800.09	67,139,333.72
预付款项	9,106,078.14	-5,425,151.98	3,680,926.16
其他应收款	1,132,969.49	4,269,951.10	5,402,920.59
存货	36,299,598.00	1,949,303.15	38,248,901.15
合同资产		2,891,308.13	2,891,308.13
其他流动资产	4,293,169.74	-801,844.47	3,491,325.27
递延所得税资产	2,160,114.29	51,993.75	2,212,108.04
资产总计	202,957,220.51	2,154,759.59	205,111,980.10
应付账款	27,620,387.26	-2,569,850.00	25,050,537.26
合同负债	10,751,647.52	-1,872,787.82	8,878,859.70
应交税费	2,335,326.52	609,308.27	2,944,634.79
其他应付款	6,039,920.74	1,144,616.11	7,184,536.85
其他流动负债	1,397,714.18	-379,696.17	1,018,018.01
递延收益	1,740,000.00	-1,740,000.00	
负债合计	99,504,246.28	-4,808,409.61	94,695,836.67
盈余公积	7,743,460.98	696,316.92	8,439,777.90
未分配利润	55,242,961.63	6,266,852.28	61,509,813.91
归属于母公司所有者权益合计	103,452,974.23	6,963,169.20	110,416,143.43
所有者权益合计	103,452,974.23	6,963,169.20	110,416,143.43
负债和所有者权益总计	202,957,220.51	2,154,759.59	205,111,980.10

(三) 对合并利润表的影响

2021年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	142,107,862.92	4,209,754.96	146,317,617.88
营业成本	102,240,786.08	5,212,690.45	107,453,476.53
税金及附加	1,267,472.02	-363,617.56	903,854.46
销售费用	1,245,238.28	904,490.45	2,149,728.73
管理费用	9,664,697.99	-2,324,121.88	7,340,576.11
研发费用	8,335,213.47	-393,952.53	7,941,260.94
其他收益	5,778,823.69	1,740,000.00	7,518,823.69
信用减值损失	-2,437,749.84	-598,590.89	-3,036,340.73
资产减值损失		-152,174.11	-152,174.11
所得税费用	937,365.88	369,396.15	1,306,762.03
净利润	20,299,309.71	1,794,104.88	22,093,414.59
归属于母公司所有者的净利润	20,299,309.71	1,794,104.88	22,093,414.59
综合收益总额	20,533,716.96	1,794,104.88	22,327,821.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,533,716.96	1,794,104.88	22,327,821.84

(四) 对母公司利润表的影响

2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	142,091,154.96	4,209,754.96	146,300,909.92
营业成本	102,315,358.23	5,212,690.45	107,528,048.68
税金及附加	1,256,943.73	-363,617.56	893,326.17
销售费用	1,245,238.28	904,490.45	2,149,728.73
管理费用	9,159,675.32	-2,324,121.88	6,835,553.44
研发费用	8,335,213.47	-393,952.53	7,941,260.94
其他收益	5,777,255.63	1,740,000.00	7,517,255.63
信用减值损失	-2,500,358.04	-496,433.29	-2,996,791.33
资产减值损失		-152,174.11	-152,174.11
所得税费用	937,365.88	369,396.15	1,306,762.03
净利润	20,662,487.93	1,896,262.48	22,558,750.41

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
综合收益总额	20,896,895.18	1,896,262.48	22,793,157.66

浙江固特气动科技股份有限公司

二〇二三年四月二十八日





SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL

# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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

JDGL

SCJDGL

(副本)

SCJDGL

SCJD

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表、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,出具有关报告;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;信息系统审计;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)

市场监督管理

JDGL

SCJDGL

登记机关



SCJDGL

SCJDGL

2023年02月28日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为浙江固特气动科技股份有限公司天健审(2023)3731号报告后附件之用,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0015310

### 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》。



中华人民共和国财政部制

仅为浙江固特气动科技股份有限公司天健审（2023）3731号报告后附件之用，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html)

仅为浙江固特气动科技股份有限公司天健审（2023）3731号报告后附件之用，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江固特气动科技股份有限公司天健审（2023）3731号报告后附件之用，仅用于说明潘晶晶是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



姓名 王卫民  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-05-17  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 330501198905173456  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



证书编号: 330000015747  
 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 \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

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

仅为浙江固特气动科技股份有限公司天健审(2023)3731号报告后附件之用, 仅用于说明王卫民是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。