

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

中机试验装备股份有限公司

容诚专字[2024]100Z0078 号

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



关于中机试验装备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]100Z0078 号

中机试验装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的中机试验装备股份有限公司（以下简称中机试验公司）管理层编制的 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供中机试验公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的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、误导性陈述或重大遗漏是中机试验公司管理层的责任。

三、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中机试验公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录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，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

(以下无正文)



(此页无正文，为中机试验公司容诚专字[2024]100Z0078 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 张立志
张立志
中国注册会计师 张立志 210103050038

中国注册会计师: 唐恒飞
唐恒飞
中国注册会计师 唐恒飞 110101300248

中国注册会计师: 成立卿
成立卿
中国注册会计师 成立卿 110100323724

2024 年 4 月 2 日



中机试验装备股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

中机试验装备股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月，本公司第二届董事会 2024 年第十五次会议审议通过《关于前期会计差错更正鉴证报告及更正后的 2021-2022 年度财务报表及附注的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2022 年度合并财务报表会计差错调整明细：

1、调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调减应收账款 3,884,676.61 元，调增存货 5,524,691.48 元，调增合同负债 8,185,464.51 元，调减应交税费 128,362.91 元，调减年初未分配利润 3,500,380.61 元，调减营业收入 6,098,181.07 元，调减营业成本 3,181,474.95 元；

2、根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备，该事项影响财务报表项目：调减存货 859,117.71 元，调减年初未分配利润 1,046,958.00 元，调减资产减值损失 374,001.26 元，调减营业成本 561,841.55 元；

3、调整应收款项坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 2,297,509.69 元，调减其他应收款 582,685.94 元，调减合同资产 249,138.29 元，调增其他非流动资产 106,681.60 元，调减应收票据 373,994.67 元，调减年初未分配利润 4,522,404.61 元，调增信用减值损失 848,135.93 元，调增资产减值损失 277,621.69 元；

4、根据新金融工具准则的要求，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 12,057,589.96 元，调减应收款

项融资 7,255,534.90 元，调增其他流动负债 4,802,055.06 元；

5、调整股份支付费用，该事项影响财务报表项目：调增资本公积 10,631,627.25 元，调减年初未分配利润 5,047,520.77 元，调增营业成本 886,817.30 元，调增销售费用 350,189.45 元，调增管理费用 3,022,648.37 元，调增研发费用 1,324,451.36 元；

6、公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理，该事项影响财务报表项目：调减存货 216,005.14 元，调减无形资产 21,088,482.30 元，调减开发支出 28,490,487.92 元，调减年初未分配利润 45,055,007.05 元，调增研发费用 5,104,188.08 元，调减管理费用 364,219.77 元；

7、对政府补助进行调整

①与资产相关的政府补助调整至递延收益并按照相关资产折旧年限分摊，该事项影响财务报表项目：调减专项应付款 1,000,000.00 元，调增递延收益 962,962.96 元，调增其他收益 37,037.04 元；

②与收益相关的政府补助调整至其他收益，该事项影响财务报表项目：调减递延收益 1,642,164.19 元，调增年初未分配利润 2,140,000.00 元，调减其他收益 497,835.81 元；

③将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益，该事项影响财务报表项目：调增其他收益 437,980.00 元，调减营业外收入 437,980.00 元；

8、将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配，该事项影响财务报表项目：调增预付款项 89,622.65 元，调增存货 5,842,808.19 元，调减应付职工薪酬 181,936.63 元，调减预计负债 1,484,701.18 元，调增年初未分配利润 120,915.19 元，调减营业成本 3,573,625.08 元，调减销售费用 4,865,562.41 元，调减管理费用 5,360,739.73 元，调增研发费用 6,252,723.18 元，调增财务费用 69,050.58 元；

9、往来科目列报重分类调整，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 4,109,145.65 元，调减预付账款 1,009,584.92 元，调增其他应收款 427,208.27 元，调减合同资产 2,721,915.12 元，调减其他流动资产 1,062,785.42 元，调增其他非流动资产 2,073,155.12 元，调减应付账款 64,376.65 元，调增应交税费 61,000.03 元，调增合同负债 1,896,548.26 元，调减其他应付款 20,000.00 元，调减其他流动负债 14,435.17 元，调减年初未分配利润 39,096.91 元，调增财务费用 4,415.98 元；

10、对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应收款 2,560.00 元，调减其他应付款 1,920,609.78 元，调增年初未分配利润 1,918,049.78 元；

11、用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产，该事项影响财务报表项目：调增投资性房地产 4,770,030.21 元，调减无形资产 4,770,030.21 元。

12、对专项储备的计提进行调整，该事项影响财务报表项目：调增存货 1,329,587.08 元，调增专项储备 1,104,498.24 元，调减年初未分配利润 1,889.41 元，调减营业成本 226,978.25 元；

13、对盈余公积进行调整，该事项影响财务报表项目：调减盈余公积 799,102.74 元，调增未分配利润 799,102.74 元；

14、对合并抵消事项进行调整：

①对合并层面的递延所得税进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 54,059.42 元，调减递延所得税负债 852,246.43 元，调增年初未分配利润 905,791.00 元，调减所得税费用 514.85 元；

②对专项储备在合并层面抵消，该事项影响财务报表项目：调减专项储备 316,317.88 元，调增少数股东权益 316,317.88 元；

③ 对内部商品交易、内部固定资产交易的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调减存货 36,381.21 元，调增固定资产 395,673.34 元，调增年初未分配利润 358,887.25 元，调增营业收入 2,151,173.76 元，调增营业成本 1,131,246.00 元，调增销售费用 581,547.11 元，调增管理费用 572,185.86 元，调减研发费用 134,210.09 元；

15、对所得税费用进行调整，该事项影响财务报表项目：调增其他流动资产 1,286,543.83 元，调增递延所得税资产 11,797,676.05 元，调增应交税费 212,582.00 元，调减递延所得税负债 28,059.20 元，调增年初未分配利润 12,374,148.19 元，调减所得税费用 525,548.89 元；

（二）2021 年度合并财务报表会计差错调整明细：

1、调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 504,786.87 元，

调增存货 2,409,006.80 元，调增其他流动资产 8,552.73 元，调增应付账款 74,343.00 元；调增合同负债 5,759,656.45 元，调增应交税费 588,727.56 元，调减年初未分配利润 4,503,556.22 元，调减营业收入 150,800.05 元，调减营业成本 1,153,975.66 元；

2、根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备，该事项影响财务报表项目：调减存货 1,046,958.00 元，调减年初未分配利润 206,709.47 元，调减资产减值损失 840,248.53 元；

3、调整应收款项坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：调减应收账款 3,384,118.11 元，调减其他应收款 321,877.49 元，调减合同资产 415,207.39 元，调减其他非流动资产 4,870.99 元，调减应收票据 396,330.63 元，调减年初未分配利润 3,817,880.66 元，调减信用减值损失 653,955.61 元，调减资产减值损失 50,568.34 元；

4、根据新金融工具准则的要求，对于已经背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，该调整事项影响财务报表项目：调减应收票据 374,923.96 元，调减应收款项融资 998,045.65 元，调减其他流动负债 1,372,969.61 元；

5、调整股份支付费用，该事项影响财务报表项目：调增资本公积 5,047,520.77 元，调减年初未分配利润 3,603,490.97 元，调增营业成本 173,595.40 元，调增销售费用 89,865.84 元，调增管理费用 905,960.07 元，调增研发费用 274,608.49 元；

6、公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理，该事项影响财务报表项目：调减存货 243,575.36 元，调减无形资产 20,349,082.50 元，调减开发支出 24,462,349.19 元，调减年初未分配利润 27,455,953.78 元，调增研发费用 17,972,534.40 元，调减管理费用 373,481.13 元；

7、对政府补助进行调整

①与收益相关的政府补助调整至其他收益，该事项影响财务报表项目：调减递延收益 2,140,000.00 元，调增其他收益 2,140,000.00 元；

②将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益，该事项影响财务报表项目：调增其他收益 1,150,000.00 元，调减营业外收入 1,150,000.00 元；

8、将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配，该事项影

响财务报表项目：调增预付账款 217,522.65 元,调增存货 3,683,627.82 元,调增应付账款 900,755.86 元，调增应付职工薪酬 2,991,800.87 元，调增应交税费 51,063.41 元，调减预计负债 163,384.86 元，调减年初未分配利润 7,092,571.37 元，调增营业成本 952,640.65 元，调减销售费用 8,263,112.19 元，调减管理费用 4,774,253.86 元，调增研发费用 4,537,504.31 元，调增财务费用 103,509.70 元，调增营业外收入 352,398.92 元，调增营业外支出 582,623.75 元；

9、往来科目列报重分类调整，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 458,600.79 元，调减预付账款 19,124,561.68 元，调增其他应收款 427,208.28 元，调减合同资产 694,234.61 元，调减其他流动资产 1,134,179.74 元，调增其他非流动资产 10,422,774.35 元，调减应付账款 9,623,249.90 元，调增应交税费 601,022.55 元，调增合同负债 165,131.30 元，调减其他应付款 20,000.00 元，调减其他流动负债 728,199.65 元，调减年初未分配利润 26,049.10 元，调增财务费用 13,047.81 元；

10、对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应收款 2,560.00 元，调减其他应付款 1,920,609.78 元，调增年初未分配利润 1,918,049.78 元；

11、将用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产，该事项影响财务报表项目：调增投资性房地产 4,907,958.79 元，调减无形资产 4,907,958.79 元。

12、对专项储备的计提进行调整，该事项影响财务报表项目：调增存货 969,652.83 元，调增专项储备 971,542.24 元，调增营业成本 1,889.41 元；

13、将不满足按照总额法确认收入的代理业务调整为净额法，该事项影响财务报表项目：调减营业收入 1,336,550.23 元，调减营业成本 1,336,550.23 元；

14、对盈余公积进行调整，该事项影响财务报表项目：调减盈余公积 555,728.94 元，调增未分配利润 555,728.94 元；

15、对合并抵消事项进行调整：

①对合并层面的递延所得税进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 144,390.25 元，调减递延所得税负债 761,400.75 元，调增年初未分配利润 413,373.69 元，调减所得税费用 492,417.31 元；

②对专项储备在合并层面抵消，该事项影响财务报表项目：调减专项储备 315,526.89 元，调增少数股东权益 315,526.89 元；

③ 对内部商品交易、内部债权债务、内部固定资产交易的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调减应收账款 2,453,568.37 元，调增预付账款 4,755,597.39 元，调减存货 544,996.59 元，调减合同资产 133,200.00 元，调增固定资产 903,883.84 元，调增应付账款 2,307,771.02 元，调减合同负债 122,957.50 元，调减其他流动负债 15,984.50 元，调增年初未分配利润 1.90 元，调减营业收入 1,789,296.92 元，调减营业成本 2,489,684.35 元，调增销售费用 240,806.06 元，调增管理费用 517,399.32 元，调减研发费用 416,703.30 元；

16、对所得税费用进行调整，该事项影响财务报表项目：调增递延所得税资产 13,507,824.91 元，调减应交税费 3,697,476.77 元，调增递延所得税负债 4,831,153.49 元，调增年初未分配利润 9,398,093.79 元，调减所得税费用 2,976,054.40 元；

二、会计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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2022 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	19,147,763.07	11,683,595.29	30,831,358.36
应收账款	138,313,745.57	-2,073,040.65	136,240,704.92
应收款项融资	27,738,881.89	-7,255,534.90	20,483,346.99
预付款项	21,647,126.27	-919,962.27	20,727,164.00
其他应收款	8,895,045.10	-158,037.67	8,737,007.43
存货	108,398,523.93	11,585,582.69	119,984,106.62
合同资产	20,754,221.53	-2,971,053.41	17,783,168.12
其他流动资产	4,748,840.20	223,758.41	4,972,598.61
投资性房地产	9,581,697.09	4,770,030.21	14,351,727.30
固定资产	126,905,950.41	395,673.34	127,301,623.75
无形资产	41,312,403.98	-25,858,512.51	15,453,891.47
开发支出	28,490,487.92	-28,490,487.92	-
递延所得税资产	12,585,459.13	11,851,735.47	24,437,194.60

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产	10,541,257.39	2,179,836.72	12,721,094.11
资产总计	753,987,714.85	-25,036,417.20	728,951,297.65
应付账款	74,629,160.92	-64,376.65	74,564,784.27
合同负债	91,956,701.15	10,082,012.77	102,038,713.92
应付职工薪酬	12,433,579.55	-181,936.63	12,251,642.92
应交税费	15,955,858.62	145,219.12	16,101,077.74
其他应付款	12,643,386.76	-1,940,609.78	10,702,776.98
其他流动负债	15,934,772.05	4,787,619.89	20,722,391.94
长期应付款	36,000,000.00	-1,000,000.00	35,000,000.00
预计负债	4,780,587.25	-1,484,701.18	3,295,886.07
递延收益	11,230,807.67	-679,201.23	10,551,606.44
递延所得税负债	8,811,475.15	-880,305.63	7,931,169.52
负债合计	287,204,171.57	8,783,720.68	295,987,892.25
资本公积	198,972,485.01	10,631,627.25	209,604,112.26
专项储备	4,473,724.28	788,180.36	5,261,904.64
盈余公积	11,834,755.21	-799,102.74	11,035,652.47
未分配利润	94,861,834.24	-42,287,087.52	52,574,746.72
归属于母公司所有者权益合计	418,241,652.74	-31,666,382.65	386,575,270.09
少数股东权益	48,541,890.54	-2,153,755.23	46,388,135.31
所有者权益合计	466,783,543.28	-33,820,137.88	432,963,405.40
营业收入	509,047,014.48	-3,947,007.31	505,100,007.17
营业成本	363,086,093.84	-5,525,856.53	357,560,237.31
销售费用	39,826,453.89	-3,933,825.85	35,892,628.04
管理费用	39,481,101.67	-2,130,125.27	37,350,976.40
研发费用	26,341,256.29	12,547,152.53	38,888,408.82
财务费用	-4,005,741.81	73,466.56	-3,932,275.25
信用减值损失	-6,160,237.85	848,135.93	-5,312,101.92
资产减值损失	-800,814.73	-96,379.57	-897,194.30
其他收益	2,966,230.67	-22,818.77	2,943,411.90
营业外收入	4,987,234.73	-437,980.00	4,549,254.73
利润总额	38,814,580.93	-4,686,861.16	34,127,719.77
所得税费用	-584,020.72	-526,063.74	-1,110,084.46
净利润	39,398,601.65	-4,160,797.42	35,237,804.23
归属于母公司所有者净利润	32,067,310.73	-4,356,976.75	27,710,333.98
少数股东损益	7,331,290.92	196,179.33	7,527,470.25

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	429,232,401.03	3,958,466.00	433,190,867.03
收到的其他与经营活动有关的现金	39,649,933.24	-3,051,953.50	36,597,979.74
购买商品、接受劳务支付的现金	296,067,879.83	-2,864,013.96	293,203,865.87
支付给职工以及为职工支付的现金	87,643,965.00	11,857,389.56	99,501,354.56
支付的其他与经营活动有关的现金	57,965,135.34	-8,451,819.45	49,513,315.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	21,833,812.29	-614,306.15	21,219,506.14
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00	-1,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	12,035,973.81	72,750.00	12,108,723.81
支付的其他与筹资活动有关的现金	3,150,898.42	-93,487.50	3,057,410.92

2.2021 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	44,489,150.05	-771,254.59	43,717,895.46
应收账款	117,600,667.48	-4,874,298.83	112,726,368.65
应收款项融资	9,884,244.44	-998,045.65	8,886,198.79
预付款项	31,006,466.02	-14,151,441.64	16,855,024.38
其他应收款	9,926,468.01	102,770.79	10,029,238.80
存货	105,739,713.61	5,226,757.50	110,966,471.11
合同资产	15,566,000.11	-1,242,642.00	14,323,358.11
其他流动资产	8,317,470.42	-1,125,627.01	7,191,843.41
投资性房地产	10,656,441.37	4,907,958.79	15,564,400.16
固定资产	117,229,187.00	903,883.84	118,133,070.84
无形资产	42,075,803.23	-25,257,041.29	16,818,761.94
开发支出	24,462,349.19	-24,462,349.19	-
递延所得税资产	4,867,877.63	13,652,215.16	18,520,092.79
其他非流动资产	2,030,670.20	10,417,903.36	12,448,573.56
资产总计	732,674,187.31	-37,671,210.76	695,002,976.55
应付账款	78,795,763.30	-6,340,380.02	72,455,383.28
合同负债	86,224,929.94	5,801,830.25	92,026,760.19
应付职工薪酬	3,417,490.21	2,991,800.87	6,409,291.08
应交税费	10,695,601.37	-2,456,663.26	8,238,938.11

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	11,187,023.62	-1,940,609.78	9,246,413.84
其他流动负债	42,207,216.50	-2,117,153.76	40,090,062.74
预计负债	3,514,217.53	-163,384.86	3,350,832.67
递延收益	11,827,216.56	-2,140,000.00	9,687,216.56
递延所得税负债	1,523,273.64	4,069,752.74	5,593,026.38
负债合计	295,196,098.03	-2,294,807.82	292,901,290.21
资本公积	198,972,485.01	5,047,520.77	204,020,005.78
专项储备	2,849,709.96	656,015.35	3,505,725.31
盈余公积	10,096,502.91	-555,728.94	9,540,773.97
未分配利润	75,342,661.21	-38,173,484.57	37,169,176.64
归属于母公司所有者权益合计	395,360,213.09	-33,025,677.39	362,334,535.70
少数股东权益	42,117,876.19	-2,350,725.55	39,767,150.64
所有者权益合计	437,478,089.28	-35,376,402.94	402,101,686.34
营业收入	422,099,248.47	-3,276,647.20	418,822,601.27
营业成本	317,121,671.93	-3,852,084.78	313,269,587.15
销售费用	34,341,895.80	-7,932,440.29	26,409,455.51
管理费用	35,265,057.96	-3,724,375.60	31,540,682.36
研发费用	16,730,387.08	22,367,943.90	39,098,330.98
财务费用	36,849.35	116,557.51	153,406.86
信用减值损失	-4,236,170.57	-653,955.61	-4,890,126.18
资产减值损失	-147,762.81	-890,816.87	-1,038,579.68
其他收益	7,958,670.84	3,290,000.00	11,248,670.84
营业外收入	5,115,802.51	-797,601.08	4,318,201.43
营业外支出	-477,327.19	582,623.75	105,296.56
利润总额	27,761,663.85	-9,887,245.25	17,874,418.60
所得税费用	2,983,096.68	-3,468,471.71	-485,375.03
净利润	24,778,567.17	-6,418,773.54	18,359,793.63
归属于母公司所有者净利润	22,218,713.90	-6,775,545.57	15,443,168.33
少数股东损益	2,559,853.27	356,772.03	2,916,625.30
销售商品、提供劳务收到的现金	378,768,706.81	2,950,839.51	381,719,546.32
收到其他与经营活动有关的现金	39,811,896.74	-2,963,298.26	36,848,598.48
购买商品、接受劳务支付的现金	277,795,450.99	-2,153,237.47	275,642,213.52
支付给职工以及为职工支付的现金	77,806,195.92	7,339,310.69	85,145,506.61

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	55,309,406.78	-7,543,490.70	47,765,916.08
收到其他与投资活动有关的现金	250,413,769.55	35,000,000.00	285,413,769.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,027,994.66	2,432,388.43	32,460,383.09
取得借款收到的现金	2,938,000.00	5,000,000.00	7,938,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	40,000,000.00	-40,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,711,299.30	-166,507.25	11,544,792.05
支付其他与筹资活动有关的现金	2,128,728.26	79,077.55	2,207,805.81

（二）对母公司财务报表的影响

1.2022 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	16,214,112.09	7,619,940.39	23,834,052.48
应收账款	97,022,071.41	1,190,436.94	98,212,508.35
应收款项融资	8,845,059.62	-4,864,820.00	3,980,239.62
预付款项	4,600,734.78	-363,040.62	4,237,694.16
其他应收款	26,666,091.75	-102,634.47	26,563,457.28
存货	76,012,364.27	5,913,029.68	81,925,393.95
合同资产	17,138,857.74	-2,832,020.82	14,306,836.92
其他流动资产	2,723,164.61	203,445.51	2,926,610.12
长期股权投资	147,081,850.04	2,607,910.86	149,689,760.90
投资性房地产	5,758,473.03	4,770,030.21	10,528,503.24
无形资产	36,986,437.07	-23,738,273.53	13,248,163.54
开发支出	24,516,592.57	-24,516,592.57	-
递延所得税资产	7,062,907.47	10,261,194.84	17,324,102.31
其他非流动资产	16,876,973.74	1,736,136.72	18,613,110.46
资产总计	638,148,245.60	-22,115,256.86	616,032,988.74
应付账款	83,572,751.50	-5,455.00	83,567,296.50
合同负债	68,532,888.76	96,517.69	68,629,406.45
应付职工薪酬	8,816,158.63	-22,658.63	8,793,500.00
应交税费	9,376,773.20	-114,008.85	9,262,764.35
其他应付款	9,006,517.35	-1,940,609.78	7,065,907.57
其他流动负债	14,332,552.54	3,089,156.87	17,421,709.41
长期应付款	36,000,000.00	-1,000,000.00	35,000,000.00
预计负债	3,178,935.08	-1,096,751.71	2,082,183.37

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延收益	11,230,807.67	-679,201.23	10,551,606.44
负债合计	249,706,664.48	-1,673,010.64	248,033,653.84
资本公积	215,048,686.01	10,631,627.25	225,680,313.26
专项储备	3,736,839.22	132,111.24	3,868,950.46
盈余公积	11,834,755.21	-799,102.74	11,035,652.47
未分配利润	49,722,446.68	-30,406,881.97	19,315,564.71
所有者权益合计	388,441,581.12	-20,442,246.22	367,999,334.90
营业收入	268,047,522.85	-3,757,780.46	264,289,742.39
营业成本	190,669,506.65	-8,475,492.67	182,194,013.98
销售费用	24,898,413.40	-2,427,118.46	22,471,294.94
管理费用	24,754,240.63	-945,220.01	23,809,020.62
研发费用	13,273,842.63	11,300,308.32	24,574,150.95
信用减值损失	-5,001,841.21	673,440.99	-4,328,400.22
资产减值损失	-784,450.91	-28,234.93	-812,685.84
其他收益	2,033,208.02	-122,818.77	1,910,389.25
营业外收入	4,829,849.21	-337,980.00	4,491,869.21
利润总额	15,554,819.34	-3,025,850.35	12,528,968.99
所得税费用	-1,827,703.63	-592,112.40	-2,419,816.03
净利润	17,382,522.97	-2,433,737.95	14,948,785.02
销售商品、提供劳务收到的现金	190,845,425.70	3,747,355.00	194,592,780.70
收到的其他与经营活动有关的现金	32,041,521.30	-2,768,092.50	29,273,428.80
购买商品、接受劳务支付的现金	101,417,617.66	4,274,316.42	105,691,934.08
支付给职工以及为职工支付的现金	50,166,683.65	10,274,081.13	60,440,764.78
支付的其他与经营活动有关的现金	45,623,753.50	-6,583,641.39	39,040,112.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	32,459,192.48	-7,964,756.16	24,494,436.32
收到的其他与筹资活动有关的现金	1,000,000.00	-1,000,000.00	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,905,082.62	-20,737.50	1,884,345.12

2.2021 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	34,760,909.99	1,194,599.55	35,955,509.54
应收账款	72,819,416.20	-1,261,917.05	71,557,499.15
应收款项融资	2,875,772.88	-604,741.65	2,271,031.23

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	13,719,020.45	-10,433,485.50	3,285,534.95
其他应收款	19,168,962.62	179,263.46	19,348,226.08
存货	88,591,551.04	-506,206.50	88,085,344.54
合同资产	12,606,007.74	-1,437,785.65	11,168,222.09
其他流动资产	2,647,141.13	-656,692.67	1,990,448.46
长期股权投资	147,081,850.04	1,353,597.31	148,435,447.35
投资性房地产	6,343,376.55	4,907,958.79	11,251,335.34
无形资产	36,850,691.98	-23,024,034.85	13,826,657.13
开发支出	20,161,053.24	-20,161,053.24	-
递延所得税资产	4,381,939.26	9,039,810.64	13,421,749.90
其他非流动资产	1,304,861.01	5,318,976.65	6,623,837.66
资产总计	635,305,591.54	-36,091,710.71	599,213,880.83
应付账款	79,556,193.54	-6,456,935.79	73,099,257.75
合同负债	69,711,907.66	-2,940,763.16	66,771,144.50
应付职工薪酬	2,509,817.03	1,750,223.40	4,260,040.43
应交税费	8,176,992.95	-2,886,151.05	5,290,841.90
其他应付款	7,136,764.27	-1,940,609.78	5,196,154.49
其他流动负债	34,006,273.88	239,065.56	34,245,339.44
预计负债	2,573,937.41	-31,917.19	2,542,020.22
递延收益	11,827,216.56	-2,140,000.00	9,687,216.56
递延所得税负债	-	2,038,213.88	2,038,213.88
负债合计	254,323,777.25	-12,368,874.13	241,954,903.12
资本公积	215,048,686.01	5,047,520.77	220,096,206.78
专项储备	2,849,709.96	1,889.41	2,851,599.37
盈余公积	10,096,502.91	-555,728.94	9,540,773.97
未分配利润	44,888,061.41	-28,216,517.82	16,671,543.59
所有者权益合计	380,981,814.29	-23,722,836.58	357,258,977.71
营业收入	233,619,370.01	2,443,178.69	236,062,548.70
营业成本	163,199,932.99	1,468,407.91	164,668,340.90
销售费用	19,898,833.80	-3,835,664.27	16,063,169.53
管理费用	23,497,510.53	-3,536,750.49	19,960,760.04
研发费用	12,098,337.19	17,199,151.87	29,297,489.06
信用减值损失	-3,750,396.60	-255,475.13	-4,005,871.73
资产减值损失	-118,844.82	-817,021.09	-935,865.91
其他收益	7,391,462.52	2,870,000.00	10,261,462.52
营业外收入	4,361,227.78	-377,601.08	3,983,626.70
营业外支出	-485,009.99	582,623.75	97,613.76
利润总额	31,028,477.97	-8,014,687.38	23,013,790.59
所得税费用	1,663,089.38	-2,457,398.00	-794,308.62

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	29,365,388.59	-5,557,289.38	23,808,099.21
销售商品、提供劳务收到的现金	198,102,539.58	4,176,047.03	202,278,586.61
收到其他与经营活动有关的现金	53,689,155.09	-4,188,505.78	49,500,649.31
购买商品、接受劳务支付的现金	114,174,134.57	143,076.00	114,317,210.57
支付给职工以及为职工支付的现金	47,479,127.65	7,234,527.65	54,713,655.30
支付其他与经营活动有关的现金	66,782,055.91	-7,388,981.42	59,393,074.49
收到其他与投资活动有关的现金	186,000,000.00	35,000,000.00	221,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	35,000,000.00	-35,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,896,248.12	-86,362.72	10,809,885.40
支付其他与筹资活动有关的现金	856,890.82	85,281.74	942,172.56

中机试验装备股份有限公司

2024年4月2日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8130 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关

2024 年 03 月 25 日



会计师事务所 执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号:
No. of Certificate

210103050038

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

辽宁省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2004 年 1 月 15 日
/y /m /d

姓名
Full name

张立志

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1976-09-02

工作单位
Working unit

辽宁天健会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.

210402760902023



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

年度检验登记

Annual Renewal Registration

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2003 年 12 月 2 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2003 年 12 月 2 日
/y /m /d



张立志 210103050038

续有效一年
other year after



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号:
No. of Certificate

110101300248

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 05 07
年 月 日
/y /m /d

姓名
Full name

唐恒飞

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1987-08-10

工作单位
Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合

伙)黑龙江分所

身份证号码
Identity card No.

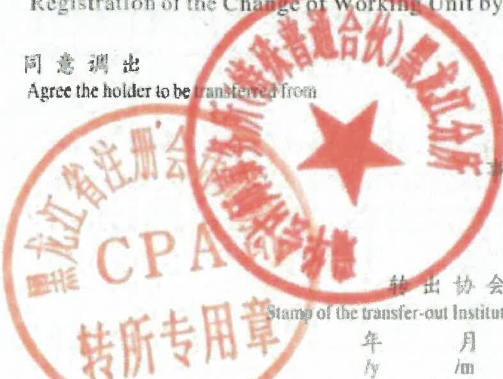
230306198708104010



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



年度检验登记



唐恒飞 110101300248

续有效一年。
another year after



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



姓名 Full name 成立期
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1988-11-04
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 130682198811042304



普通合伙)

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.



成立期 110100323724

证书编号:
No. of Certificate 110100323724

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2014 年 05 月 12 日

年 月 日
/y /m /d