# 贵州捷盛钻具股份有限公司

# 审 核 报 告

大信专审字【2024】第 5-00074 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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。
报告编码：京24KEDS74QB

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

# 贵州捷盛钻具股份有限公司
# 前期重大会计差错更正情况审核报告

大信专审字【2024】第 5-00074 号

**贵州捷盛钻具股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，审计了贵州捷盛钻具股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2021 年度、2022 年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并分别于 2022 年 4 月 15 日出具了大信审字[2022]第 5-00031 号、2023 年 3 月 31 日出具了大信审字[2023]第 5-00032 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《贵州捷盛钻具股份有限公司前期重大会计差错更正情况专项说明》（以下简称“前期重大会计差错更正情况专项说明”）。

## 一、管理层和治理层的责任

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》及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，真实、准确地编制并披露重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

## 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贵公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要

大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone：+86（10）82330558
传真 Fax：+86（10）82327668
网址 Internet：www.daxincpa.com.cn

则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

## 三、审核意见

我们认为贵公司编制的《前期重大会计差错更正情况专项说明》符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况。

## 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2021 年度和 2022 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项审核报告仅供贵州捷盛钻具股份有限公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他用途。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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中 国 · 北 京　　中国注册会计师：

二〇二四年四月十八日

# 贵州捷盛钻具股份有限公司
# 前期会计差错更正情况专项说明

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关于《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》、全国中小企业股票转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定，贵州捷盛钻具股份有限公司（以下简称“本公司”）对 2021 年度、2022 年度财务报表进行重新梳理并做追溯调整，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

## 一、前期会计差错更正情况专项说明

（一）2022 年度更正事项的性质、原因及影响的说明

1、合并财务报表 单位：元

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| 1 | 按照《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》（财会【2021】32 号】）的规定，将企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“铁信”数字化应收账款债权凭证，公司以收取合同现金流为目标，不应当在“应收票据”项目中列报，应当在“应收账款”项目列报 | 应收账款 | 105,000.00 |
| | | 应收票据 | -105,000.00 |
| 2 | 按照新收入准则以及销售合同的约定，将销售质保金调整到合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产列报 | 应收账款 | -1,168,073.06 |
| | | 合同资产 | 443,527.54 |
| | | 一年内到期的非流动资产 | 68,405.85 |
| | | 其他非流动资产 | 656,139.67 |
| 3 | 计提合同资产坏账损失 | 合同资产 | -22,525.69 |
| | | 资产减值损失 | 22,525.69 |
| 4 | 对合同资产重分类后重新对应收账款计提信用减值 | 应收账款 | 18,071.59 |

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| | 损失 | 信用减值损失 | -18,071.59 |
| 5 | 对 2021 年末根据《企业会计准则解释 15 号》调整入存货的研发产品，在 2022 年实现销售的部分结转入成本 | 营业成本 | 1,300,444.69 |
| | | 存货 | -1,300,444.69 |
| 6 | 根据《企业会计准则解释 15 号》对 2022 年期末结存并在期后形成销售的研发产品成本转入存货 | 存货 | 31,061.47 |
| | | 研发费用 | -31,061.47 |
| 7 | 调整成本结转错误并重溯成本后对差异进行调整 | 营业成本 | 79,267.77 |
| | | 存货 | -79,267.77 |
| 8 | 调整对外销售研发产品多结转成本 | 研发费用 | 1,459.93 |
| | | 营业成本 | -1,459.93 |
| 9 | 调整对外出售的研发样品发生退货并跨期的收入 | 营业收入 | 12,212.39 |
| | | 合同负债 | -12,212.39 |
| 10 | 对 2022 年重新测算并计提存货跌价 | 资产减值损失 | 5,230.53 |
| | | 存货 | -5,230.53 |
| 11 | 2021 年追溯调整确认为递延收益的政府补助在 2022 年摊销计入其他收益 | 其他收益 | 81,081.08 |
| | | 递延收益 | -81,081.08 |
| 12 | 对原计入递延收益的政府补助进行重新判断计入其他收益 | 递延收益 | -98,936.17 |
| | | 其他收益 | 98,936.17 |
| 13 | 重新计提其他应收款信用减值损失 | 信用减值损失 | 4,598.69 |
| | | 其他应收款 | -4,598.69 |
| 14 | 重新计提递延所得税资产 | 递延所得税资产 | -24,400.24 |
| | | 所得税费用 | 24,400.24 |
| 15 | 重新计算当期所得税费用 | 所得税费用 | -296,094.61 |
| | | 应交税费 | -296,094.61 |
| 16 | 重新计提法定盈余公积 | 盈余公积 | -89,556.13 |
| | | 未分配利润 | 89,556.13 |
| 17 | 滚动调整 2021 年调整分录 | 存货 | 1,418,928.39 |

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| | | 递延收益 | 472,972.97 |
| | | 递延所得税资产 | 70,161.37 |
| | | 合同资产 | -39,678.29 |
| | | 应收账款 | 39,678.29 |
| | | 盈余公积 | 84,916.20 |
| | | 应交税费 | 154,742.43 |
| | | 合同负债 | 12,212.39 |
| | | 年初未分配利润 | 764,245.77 |
| 18 | 在合并层面将收购子公司少数股东剩余股权支付的现金流从“投资支付的现金”调整到“支付其他与筹资活动有关的现金” | 投资支付的现金 | -500,000.00 |
| | | 支付其他与筹资活动有关的现金 | 500,000.00 |

2、母公司财务报表

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| 1 | 按照《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》（财会【2021】32 号】）的规定，将企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“铁信”数字化应收账款债权凭证，公司以收取合同现金流为目标，不应当在“应收票据”项目中列报，应当在“应收账款”项目列报 | 应收账款 | 105,000.00 |
| | | 应收票据 | -105,000.00 |
| 2 | 按照新收入准则以及销售合同的约定，将销售质保金调整到合同资产、一年内到期的非流动资产、其他非流动资产列报 | 应收账款 | -1,168,073.06 |
| | | 合同资产 | 443,527.54 |
| | | 一年内到期的非流动资产 | 68,405.85 |

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| | | 其他非流动资产 | 656,139.67 |
| 3 | 计提合同资产坏账损失 | 合同资产 | -22,525.69 |
| | | 资产减值损失 | 22,525.69 |
| 4 | 对合同资产重分类后重新对应收账款计提信用减值损失 | 应收账款 | 18,071.59 |
| | | 信用减值损失 | -18,071.59 |
| 5 | 对 2021 年末根据《企业会计准则解释 15 号》调整入存货的研发产品，在 2022 年实现销售的部分结转入成本 | 营业成本 | 1,300,444.69 |
| | | 存货 | -1,300,444.69 |
| 6 | 根据《企业会计准则解释 15 号》对 2022 年期末结存并在期后形成销售的研发产品成本转入存货 | 存货 | 31,061.47 |
| | | 研发费用 | -31,061.47 |
| 7 | 调整成本结转错误并重溯成本后对差异进行调整 | 营业成本 | 79,267.77 |
| | | 存货 | -79,267.77 |
| 8 | 调整对外销售研发产品多结转成本 | 研发费用 | 1,459.93 |
| | | 营业成本 | -1,459.93 |
| 9 | 调整对外出售的研发样品发生退货并跨期的收入 | 营业收入 | 12,212.39 |
| | | 合同负债 | -12,212.39 |
| 10 | 对 2022 年重新测算并计提存货跌价 | 资产减值损失 | 5,230.53 |
| | | 存货 | -5,230.53 |
| 11 | 2021 年追溯调整确认为递延收益的政府补助在 2022 年摊销计入其他收益 | 其他收益 | 81,081.08 |
| | | 递延收益 | -81,081.08 |
| 12 | 对原计入递延收益的政府补助进行重新判断计入其他收益 | 递延收益 | -98,936.17 |
| | | 其他收益 | 98,936.17 |
| 13 | 重新计提递延所得税资产 | 递延所得税资产 | -25,549.91 |
| | | 所得税费用 | 25,549.91 |
| 14 | 重新计算当期所得税费用 | 所得税费用 | -296,094.61 |
| | | 应交税费 | -296,094.61 |

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2022 年 12 月 31 日/2022 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| 15 | 重新计提法定盈余公积 | 盈余公积 | -89,556.13 |
| | | 未分配利润 | 89,556.13 |
| 16 | 滚动调整 2021 年调整分录 | 存货 | 1,418,928.39 |
| | | 递延收益 | 472,972.97 |
| | | 递延所得税资产 | 70,161.37 |
| | | 合同资产 | -39,678.29 |
| | | 应收账款 | 39,678.29 |
| | | 盈余公积 | 84,916.20 |
| | | 应交税费 | 154,742.43 |
| | | 合同负债 | 12,212.39 |
| | | 年初未分配利润 | 764,245.77 |

（二）2021 年度更正事项的性质、原因及影响的说明

1、合并财务报表 单位：元

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| 1 | 根据《企业会计准则解释 15 号》调整研发产品对外销售的成本列报 | 营业成本 | 5,420,866.70 |
| | | 研发费用 | -5,420,866.70 |
| 2 | 根据《企业会计准则解释 15 号》对 2021 年期末结存的研发产品并在期后形成销售的研发产品成本转入存货 | 存货 | 1,334,430.09 |
| | | 研发费用 | -1,334,430.09 |
| 3 | 按照新收入准则以及销售合同的约定，将销售质保金调整到合同资产、其他非流动资产、一年内到期的非流动资产列报并同时调整对应坏账损失 | 应收账款 | -593,855.14 |
| | | 合同资产 | 374,514.39 |
| | | 一年内到期的非流动资产 | 144,029.16 |
| | | 其他非流动资产 | 75,311.59 |
| | | 信用减值损失 | -39,678.29 |

| 序号 | 差错更正原因 | 受影响的各比较期间报表项目名称 | 对 2021 年 12 月 31 日/2021 年度的累计影响数 |
|---|---|---|---|
| | | 资产减值损失 | 39,678.29 |
| 4 | 对成本结转错误重溯成本并对差异进行调整 | 存货 | 79,267.77 |
| | | 营业成本 | -79,062.75 |
| | | 销售费用 | -1,579.55 |
| | | 管理费用 | 1,374.53 |
| 5 | 重溯成本后重新计提存货跌价 | 资产减值损失 | -5,230.53 |
| | | 存货 | 5,230.53 |
| 6 | 对赠送样品错误会计处理按照样品最终用途进行调整 | 销售费用 | 7,073.53 |
| | | 管理费用 | 41.03 |
| | | 营业成本 | -38,748.24 |
| | | 研发费用 | -4,087.81 |
| | | 营业收入 | 35,721.49 |
| 7 | 对外出售的研发样品发生退货调整 | 营业收入 | -12,212.39 |
| | | 合同负债 | 12,212.39 |
| | | 研发费用 | 8,353.75 |
| | | 营业成本 | -8,353.75 |
| 8 | 对原计入其他收益政府补助进行重新判断计入递延收益 | 递延收益 | 472,972.97 |
| | | 其他收益 | -472,972.97 |
| 9 | 对错计入所得税费用中的滞纳金进行更正调整 | 营业外支出 | 6,287.51 |
| | | 所得税费用 | -6,287.51 |
| 10 | 对上述前期会计差错更正事项重新计提递延所得税资产 | 递延所得税资产 | 70,161.37 |
| | | 所得税费用 | -70,161.37 |
| 11 | 重新计算当期所得税费用 | 所得税费用 | 154,742.43 |
| | | 应交税费 | 154,742.43 |
| 12 | 重新计提法定盈余公积 | 盈余公积 | 84,916.20 |
| | | 未分配利润 | -84,916.20 |

2、母公司财务报表

因 2021 年前期会计差错更正事项仅涉及母公司调整，因此母公司更正事项与合并报表一致。

**二、本公司对前期会计差错更正事项采用追溯重述法进行更正，相应的对公司 2021 年度、2022 年度的财务状况和经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标，包括但不限于各个列报前期财务报表中受影响的项目名称、更正金额、财务指标如下：**

（一）对 2022 年合并财务报表和母公司财务报表具体影响如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---|---|---|---|
| 应收票据 | 2,276,184.79 | -105,000.00 | 2,171,184.79 |
| 应收账款 | 34,817,177.49 | -1,005,323.18 | 33,811,854.31 |
| 其他应收款 | 839,675.07 | -4,598.69 | 835,076.38 |
| 存货 | 25,171,384.01 | 65,046.87 | 25,236,430.88 |
| 合同资产 | -- | 381,323.56 | 381,323.56 |
| 一年内到期的非流动资产 | -- | 68,405.85 | 68,405.85 |
| 递延所得税资产 | 472,639.92 | 45,761.13 | 518,401.05 |
| 其他非流动资产 | 1,428,377.20 | 656,139.67 | 2,084,516.87 |
| 应交税费 | 2,531,270.66 | -141,352.18 | 2,389,918.48 |
| 递延收益 | 862,128.30 | 292,955.72 | 1,155,084.02 |
| 资本公积 | 51,656,363.22 | -172.45 | 51,656,190.77 |
| 盈余公积 | 12,055,751.10 | -4,639.93 | 12,051,111.17 |
| 未分配利润 | 18,884,875.36 | -45,035.95 | 18,839,839.41 |

（2）合并利润表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---|---|---|---|
| 营业收入 | 140,711,345.03 | 12,212.39 | 140,723,557.42 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 营业成本 | 87,603,826.59 | 1,378,252.53 | 88,982,079.12 |
| 研发费用 | 5,754,039.66 | -29,601.54 | 5,724,438.12 |
| 其他收益 | 1,428,353.42 | 180,017.25 | 1,608,370.67 |
| 信用减值损失 | -521,201.09 | 13,472.90 | -507,728.19 |
| 资产减值损失 | 211,834.47 | -27,756.22 | 184,078.25 |
| 利润总额 | 39,323,718.80 | -1,170,704.67 | 38,153,014.13 |
| 所得税费用 | 4,752,367.61 | -271,694.37 | 4,480,673.24 |
| 净利润 | 34,571,351.19 | -899,010.30 | 33,672,340.89 |

（3）合并现金流量表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 投资支付的现金 | 500,000.00 | -500,000.00 | -- |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 334,079.15 | 500,000.00 | 834,079.15 |

2、母公司财务报表

（1）母公司资产负债表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收票据 | 2,276,184.79 | -105,000.00 | 2,171,184.79 |
| 应收账款 | 34,817,177.49 | -1,005,323.18 | 33,811,854.31 |
| 存货 | 21,707,450.52 | 65,046.87 | 21,772,497.39 |
| 合同资产 | -- | 381,323.56 | 381,323.56 |
| 一年内到期非流动资产 | -- | 68,405.85 | 68,405.85 |
| 递延所得税资产 | 470,329.02 | 44,611.46 | 514,940.48 |
| 其他非流动资产 | 1,390,777.20 | 656,139.67 | 2,046,916.87 |
| 应交税费 | 2,530,318.35 | -141,352.18 | 2,388,966.17 |
| 递延收益 | 862,128.30 | 292,955.72 | 1,155,084.02 |
| 盈余公积 | 12,055,751.10 | -4,639.93 | 12,051,111.17 |
| 未分配利润 | 21,093,436.76 | -41,759.38 | 21,051,677.38 |

（2）母公司利润表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 营业收入 | 140,528,584.58 | 12,212.39 | 140,540,796.97 |
| 营业成本 | 86,912,567.02 | 1,378,252.53 | 88,290,819.55 |
| 研发费用 | 6,970,656.98 | -29,601.54 | 6,941,055.44 |
| 其他收益 | 1,428,353.42 | 180,017.25 | 1,608,370.67 |
| 信用减值损失 | -523,564.79 | 18,071.59 | -505,493.20 |
| 资产减值损失 | 211,834.47 | -27,756.22 | 184,078.25 |
| 利润总额 | 39,135,227.89 | -1,166,105.98 | 37,969,121.91 |
| 所得税费用 | 4,753,576.33 | -270,544.70 | 4,483,031.63 |
| 净利润 | 34,381,651.56 | -895,561.28 | 33,486,090.28 |

（3）母公司现金流量表

调整仅涉及合并层面，母公司单体现金流量表无变化。

（二）对 2021 年合并财务报表和母公司财务报表具体影响如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收账款 | 26,493,677.13 | -593,855.14 | 25,899,821.99 |
| 存货 | 20,805,294.86 | 1,418,928.39 | 22,224,223.25 |
| 合同资产 | -- | 374,514.39 | 374,514.39 |
| 一年内到期的非流动资产 | -- | 144,029.16 | 144,029.16 |
| 递延所得税资产 | 418,003.47 | 70,161.37 | 488,164.84 |
| 其他非流动资产 | 88,380.00 | 75,311.59 | 163,691.59 |
| 合同负债 | 1,998,932.97 | 12,212.39 | 2,011,145.36 |
| 应交税费 | 1,055,379.00 | 154,742.43 | 1,210,121.43 |
| 递延收益 | 880,747.73 | 472,972.97 | 1,353,720.70 |
| 盈余公积 | 8,617,585.94 | 84,916.20 | 8,702,502.14 |
| 未分配利润 | 8,965,065.00 | 764,245.77 | 9,729,310.77 |

（2）合并利润表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 营业收入 | 116,197,505.81 | -47,933.88 | 116,149,571.93 |
| 营业成本 | 74,922,766.28 | 5,294,701.96 | 80,217,468.24 |
| 销售费用 | 3,127,793.51 | 5,493.98 | 3,133,287.49 |
| 管理费用 | 7,830,706.00 | 1,415.56 | 7,832,121.56 |
| 研发费用 | 9,987,141.99 | -6,751,030.85 | 3,236,111.14 |
| 其他收益 | 2,645,314.95 | -472,972.97 | 2,172,341.98 |
| 信用减值损失 | -514,256.98 | 39,678.29 | -474,578.69 |
| 资产减值损失 | -318,415.01 | -34,447.76 | -352,862.77 |
| 营业外支出 | 82,006.19 | 6,287.51 | 88,293.70 |
| 利润总额 | 21,155,265.55 | 927,455.52 | 22,082,721.07 |
| 企业所得税 | 2,773,760.91 | 78,293.55 | 2,852,054.46 |
| 净利润 | 18,381,504.64 | 849,161.97 | 19,230,666.61 |

（3）合并现金流量表

无前期会计差错更正事项。

2、母公司财务报表

（1）母公司资产负债表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 应收账款 | 26,493,677.13 | -593,855.14 | 25,899,821.99 |
| 存货 | 17,279,418.89 | 1,418,928.39 | 18,698,347.28 |
| 合同资产 | -- | 374,514.39 | 374,514.39 |
| 一年内到期的非流动资产 | -- | 144,029.16 | 144,029.16 |
| 递延所得税资产 | 416,901.29 | 70,161.37 | 487,062.66 |
| 其他非流动资产 | 33,300.00 | 75,311.59 | 108,611.59 |
| 合同负债 | 1,998,932.97 | 12,212.39 | 2,011,145.36 |
| 应交税费 | 1,054,309.67 | 154,742.43 | 1,209,052.10 |
| 递延收益 | 880,747.73 | 472,972.97 | 1,353,720.70 |

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 盈余公积 | 8,617,585.94 | 84,916.20 | 8,702,502.14 |
| 未分配利润 | 11,352,119.36 | 764,245.77 | 12,116,365.13 |

（2）母公司利润表 单位：元

| 受影响的比较期间报表项目名称 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 营业收入 | 115,113,108.98 | -47,933.88 | 115,065,175.10 |
| 营业成本 | 74,475,091.59 | 5,294,701.96 | 79,769,793.55 |
| 销售费用 | 3,070,226.81 | 5,493.98 | 3,075,720.79 |
| 管理费用 | 7,115,165.03 | 1,415.56 | 7,116,580.59 |
| 研发费用 | 9,987,141.99 | -6,751,030.85 | 3,236,111.14 |
| 其他收益 | 2,605,481.84 | -472,972.97 | 2,132,508.87 |
| 信用减值损失 | -511,754.80 | 39,678.29 | -472,076.51 |
| 资产减值损失 | -318,415.01 | -34,447.76 | -352,862.77 |
| 营业利润 | 21,274,970.64 | 933,743.03 | 22,208,713.67 |
| 营业外支出 | 82,006.19 | 6,287.51 | 88,293.70 |
| 利润总额 | 21,381,623.38 | 927,455.52 | 22,309,078.90 |
| 企业所得税 | 2,736,934.74 | 78,293.55 | 2,815,228.29 |
| 净利润 | 18,644,688.64 | 849,161.97 | 19,493,850.61 |

（3）母公司现金流量表

无前期会计差错更正事项。

## 三、前期会计差错更正以及对性质进行重新分类后对非经常损益的影响

（1）2022 年度

单位：元

| 项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 35,915.95 | -- | 35,915.95 |
| 2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 4,228,353.42 | 180,017.25 | 4,408,370.67 |
| 3. 非货币性资产交换损益 | | -- | |
| 4. 委托他人投资或管理资产的损益 | 4,118.73 | -4,118.73 | -- |

| 项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 5．除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益 | -610,490.67 | 4,118.73 | -606,371.94 |
| 6．除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 56,743.87 | -72,427.18 | -15,683.31 |
| 7．其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | | |
| 8．减：所得税影响额 | 555,233.59 | 20,049.06 | 575,282.65 |
| 9．少数股东影响额 | | | -- |
| 合计 | 3,159,407.71 | 87,541.01 | 3,246,948.72 |

（2）2021 年度

单位：元

| 项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 1．非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 64,536.12 | | 64,536.12 |
| 2．计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外） | 2,645,314.95 | -472,972.97 | 2,172,341.98 |
| 3．非货币性资产交换损益 | | | |
| 4．委托他人投资或管理资产的损益 | 893,117.62 | -893,117.62 | -- |
| 5．除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、其他非流动金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资、交易性金融负债和衍生金融负债取得的投资收益 | 137,826.45 | 893,117.62 | 1,030,944.07 |
| 6．除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 114,548.02 | -6,287.51 | 108,260.51 |
| 7．其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | | |
| 8．减：所得税影响额 | 595,757.10 | -78,912.57 | 516,844.53 |
| 9．少数股东影响额 | 1,493.74 | 398.33 | 1,892.07 |
| 合计 | 3,258,092.32 | -400,746.24 | 2,857,346.08 |

## 四、前期会计差错更正对财务指标的影响

（1）加权平均净资产收益率（%）

| 期间 | 项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 年度 | 归属于公司普通股股东的净利润 | 28.61 | -0.84 | 27.77 |
| | 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 25.99 | -0.90 | 25.09 |
| 2021 年度 | 归属于公司普通股股东的净利润 | 16.20 | 0.69 | 16.89 |

| 期间 | 项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---|---|---|---|---|
| | 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 13.33 | 1.05 | 14.38 |

（2）每股收益

| 期间 | 项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|---|---|---|---|---|
| 2022 年度 | 归属于公司普通股股东的净利润 | 0.8150 | -0.0212 | 0.7938 |
| | 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.7405 | -0.0233 | 0.7172 |
| 2021 年度 | 归属于公司普通股股东的净利润 | 0.4300 | 0.0200 | 0.4500 |
| | 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.3600 | 0.0300 | 0.3900 |

## 五、其他更正事项

1、其他关联交易

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---|---|
| 黄献萩劳务费 | 122,400.00 | -- |

注：根据 2021 年 12 月 30 日公司召开的第二届董事会第十七次会议审议通过，公司选举韩阳担任公司董事长，原董事长黄献萩自 2021 年 12 月 30 日开始不再担任公司董事长。2021 年黄献萩作为公司董事长其薪酬在“关键管理人员报酬”中列报披露，2022 年 1 月 1 日公司同黄献萩签订三年期《技术顾问聘用协议》聘请其为公司技术顾问，其作为公司共同控制人之一但不担任公司高管职务，2022 年公司支付其技术顾问费在“其他关联交易”披露。

贵州捷盛钻具股份有限公司

二零二四年四月十八日

统一社会信用代码

91110108590611484C

# 营业执照

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　大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　吴卫星，谢泽敏

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。（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。）

出　　资　额　4870万元

成立日期　2012年03月06日

主要经营场所　北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关

2024 年 01 月 10 日

此证复印件仅作为报告附件使用不能作为他用

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

# 执业证书

名　　称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

## 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

二〇二二年十二月二日

中华人民共和国财政部制

此证复印件仅作为报告附件使用不能作为他用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 连伟

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-12-11

工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

身份证号码 Identity card No. 421023198612115715

大信会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号: No. of Certificate 110101410410

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2017 年/y 06 月/m 05 日/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.

连伟 110101410410



此证复印件仅作为报告附件使用不能作为他用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 刘娇娜

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1985-10-03

工作单位 Working unit 大信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 420621198510038922

大信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 4201080210400

此证复印件仅作为报告附件使用不能作为他用

证书编号：
No. of Certificate 110101410704

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2019 年/y 10 月/m 14 日/d

4

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.

刘娇娜 110101410704