

**关于无锡隆玛科技股份有限公司
2021 年度、2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告**

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou.

Tel. 0571-88879999 **Fax.** 0571-88879000

www.zhcpa.cn

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：浙24P1SXJE6Z



关于无锡隆玛科技股份有限公司 2021 年度、2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]4486号

无锡隆玛科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的无锡隆玛科技股份有限公司（以下简称隆玛科技公司）管理层编制的《关于无锡隆玛科技股份有限公司2021年度、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

本鉴证报告仅供隆玛科技公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为隆玛科技公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

隆玛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》《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）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 1 号》（北证公告[2023]19 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隆玛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，隆玛科技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）》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》（北证公告[2023]19号）的规定，公允反映了隆玛科技公司2021年度、2022年度重要前期差错更正情况。



(以下无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



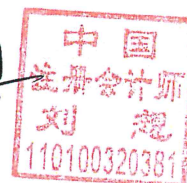
中国·杭州

中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2024 年 4 月 19 日



关于无锡隆玛科技股份有限公司 2021年度、2022年度重要前期差错更正情况的说明

无锡隆玛科技股份有限公司(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)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2023]19号)的相关规定,对本公司2021年度、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原因

(一) 财务报表列报调整,按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》及相关案例解释,将出租但不能单独出售的房地产自投资性房地产调整回固定资产、对部分未确认使用权资产与租赁负债的租赁合同重新确认使用权资产与租赁负债等财务报表列报事项进行追溯调整;

(二) 按照《企业会计准则》的权责发生制原则对跨期成本费用进行追溯调整;

(三) 按照公司所得税汇算清缴的结果,对前期所得税费用进行调整;

(四) 对子公司无锡隆玛新能源有限公司前期的可抵扣亏损金额确认递延所得税资产。

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》、《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)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2023]19号)等的规定要求,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2021年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
将已出租但不能单独出售的房屋建筑物自投资性房地产调整至固定资产	投资性房地产	投资性房地产	-7,686,423.09
	固定资产	固定资产	7,686,423.09
对可抵扣亏损确认递延所得税资产	未分配利润	以前年度损益调整	864,636.65
	所得税费用	所得税费用	457,180.54
	递延所得税资产	递延所得税资产	407,456.11
按照《企业会计准则》的	存货	库存商品	282,955.37

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
权责发生制原则进行调整 按照《企业会计准则》的 权责发生制原则进行调整	预付款项	预付账款	-445,299.66
	其他应收款	其他应收款	-27,591.19
	应交税费	应交税费	-214.83
	财务费用	财务费用	3,580.37
	信用减值损失	信用减值损失	-4,993.16
	未分配利润	以前年度损益调整	-191,133.44
根据所得税汇算清缴的调 增调减项调整所得税费用	应交税费	应交税费	-805,903.77
	所得税费用	所得税费用	-344,215.04
	未分配利润	以前年度损益调整	461,688.73
上述调整对净利润及权益 的影响	未分配利润	未分配利润	-109,692.27
	盈余公积	盈余公积	-1,860.44
	净利润		-111,552.71

(二) 对2021年母公司财务报表的影响

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
按照《企业会计准则》的 权责发生制原则进行调整	存货	库存商品	282,955.37
	预付款项	预付账款	-245,299.66
	其他应收款	其他应收款	-217,591.19
	应交税费	应交税费	-214.83
	财务费用	财务费用	3,580.37
	信用减值损失	信用减值损失	-14,993.16
	未分配利润	以前年度损益调整	-191,133.44
根据所得税汇算清缴的调 增调减项调整所得税费用	应交税费	应交税费	-398,006.36
	所得税费用	所得税费用	30,017.13
	未分配利润	以前年度损益调整	428,023.49
上述调整对净利润及权益 的影响	净利润		-18,604.34
	未分配利润	未分配利润	-16,743.90
	盈余公积	盈余公积	-1,860.44

(三) 对2022年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
将已出租但不能单独出售的房屋建筑物自投资性房地产调整至固定资产	投资性房地产	投资性房地产	-11,231,179.25
	固定资产	固定资产	11,231,179.25
按照新租赁准则调整财务报表列报	使用权资产	使用权资产	7,559,277.68
	营业成本	主营业务成本	151,185.54
	财务费用	利息费用	173,156.19
	租赁负债	租赁负债	7,845,831.58
	一年内到期的非流动负债		37,787.83
对可抵扣亏损确认递延所得税资产	未分配利润	以前年度损益调整	407,456.11
	所得税费用	所得税费用	232,776.89
	递延所得税资产	递延所得税资产	174,679.22
按照《企业会计准则》的权责发生制原则对跨期费用进行追溯调整	存货	原材料	-125,112.49
	存货	库存商品	1,000,798.94
	存货	发出商品	-153,368.80
	其他流动资产	其他流动资产	13,970.98
	销售费用	销售费用	98,244.66
	应付账款	应付账款	916,620.28
	预付款项	预付账款	-335,524.00
	所得税费用	所得税费用	48,785.91
	递延所得税资产	递延所得税资产	-48,785.91
	营业成本	主营业务成本	430,979.29
	其他应收款	其他应收款	-341,120.93
	信用减值损失	信用减值损失	484,719.59
	应收账款	应收账款	-348,169.28
	财务费用	财务费用	1,481.67
	未分配利润	以前年度损益	-189,720.65
根据所得税汇算清缴的调增调减项调整所得税费用	应交税费	应交税费	-1,617,853.72
	所得税费用	所得税费用	-811,949.95
	未分配利润	以前年度损益调整	805,903.77

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
上述调整对净利润及权益的影响	净利润		-809,379.79
	未分配利润	未分配利润	-760,941.20
	盈余公积	盈余公积	-48,438.59

(二) 对2022年母公司财务报表的影响

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
按照《企业会计准则》的权责发生制原则对跨期费用进行追溯调整	存货	原材料	-125,112.49
	存货	库存商品	1,000,798.94
	存货	发出商品	-153,368.80
	其他流动资产	其他流动资产	13,970.98
	销售费用	销售费用	98,244.66
	应付账款	应付账款	916,620.28
	预付款项	预付账款	-335,524.00
	所得税费用	所得税费用	48,785.91
	递延所得税资产	递延所得税资产	-48,785.91
	营业成本	主营业务成本	430,979.29
	其他应收款	其他应收款	-341,120.93
	信用减值损失	信用减值损失	494,719.59
	应收账款	应收账款	-348,169.28
	财务费用	财务费用	1,481.67
	未分配利润	以前年度损益	-179,720.65
根据所得税汇算清缴的调增调减项调整所得税费用	应交税费	应交税费	-1,006,435.94
	所得税费用	所得税费用	-608,429.58
	未分配利润	以前年度损益调整	398,006.36
上述调整对净利润及权益的影响	净利润		-465,781.54
	未分配利润	未分配利润	-417,342.95
	盈余公积	盈余公积	-48,438.59

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
预付款项	1,001,088.54	-445,299.66	555,788.88
其他应收款	9,994,964.44	-27,591.19	9,967,373.25
存货	8,053,510.44	282,955.37	8,336,465.81
投资性房地产	7,686,423.09	-7,686,423.09	0.00
固定资产	71,912,932.29	7,686,423.09	79,599,355.38
递延所得税资产	2,084,464.44	407,456.11	2,491,920.55
应交税费	3,250,464.39	-806,118.60	2,444,345.79
盈余公积	3,656,557.15	-1,860.44	3,654,696.71
未分配利润	32,724,447.99	1,025,499.67	33,749,947.66
归属于母公司所有者权益	54,474,764.74	1,023,639.23	55,498,403.97

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	1,621,421.11	3,580.37	1,625,001.48
信用减值损失	1,390,159.73	4,993.16	1,395,152.89
所得税	564,383.28	112,965.50	677,348.78
净利润	9,094,883.31	-111,552.71	8,983,330.60
归属于母公司股东的净利润	9,094,883.31	-111,552.71	8,983,330.60

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
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,000,000.00	-4,000,000.00	-
投资支付的现金	32,893,702.47	-20,000.00	32,873,702.47
吸收投资收到的现金	4,020,000.00	-4,020,000.00	-

(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

1. 母公司资产负债表

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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	793,898.27	-245,299.66	548,598.61
其他应收款	8,353,439.39	-217,591.19	8,135,848.20
存货	7,993,855.28	282,955.37	8,276,810.65
应交税费	2,373,662.51	-398,221.19	1,975,441.32
盈余公积	3,656,557.15	-1,860.44	3,654,696.71
未分配利润	40,286,773.15	220,146.15	40,506,919.30

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	667,230.97	3,580.37	670,811.34
信用减值损失	102,860.75	14,993.16	117,853.91
所得税	780,819.56	30,017.13	810,836.69
净利润	7,835,477.07	-18,604.34	7,816,872.73

3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

(三) 上述重要前期差错更正事项对2022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	56,950,208.07	-348,169.28	56,602,038.79
预付款项	1,978,098.52	-335,524.00	1,642,574.52
其他应收款	8,716,606.22	-341,120.93	8,375,485.29
存货	27,042,158.66	722,317.65	27,764,476.31
其他流动资产	2,691,135.14	13,970.98	2,705,106.12
投资性房地产	11,231,179.25	-11,231,179.25	0.00
固定资产	79,177,971.46	11,231,179.25	90,409,150.71
使用权资产	0.00	7,559,277.68	7,559,277.68
递延所得税资产	2,796,868.93	125,893.31	2,922,762.24
应付账款	91,518,072.89	916,620.28	92,434,693.17
应交税费	2,944,427.36	-1,617,853.72	1,326,573.64
一年内到期的非流动负债	7,832,818.42	37,787.83	7,870,606.25

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
租赁负债	0.00	7,845,831.58	7,845,831.58
盈余公积	4,615,876.58	-48,438.59	4,567,437.99
未分配利润	44,270,966.86	262,698.03	44,533,664.89
归属于母公司股东权益	66,980,603.04	214,259.44	67,194,862.48

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	114,092,290.05	582,164.83	114,674,454.88
销售费用	4,031,943.35	98,244.66	4,130,188.01
财务费用	2,565,586.83	174,637.86	2,740,224.69
信用减值损失	-2,056,899.83	-484,719.59	-2,541,619.42
利润总额	13,588,507.65	-1,339,766.94	12,248,740.71
所得税	1,082,669.35	-530,387.15	552,282.20
净利润	12,505,838.30	-809,379.79	11,696,458.51
归属于母公司股东的净利润	12,505,838.30	-809,379.79	11,696,458.51

3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(四) 上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	58,781,385.08	-348,169.28	58,433,215.80
预付款项	1,737,417.56	-335,524.00	1,401,893.56
其他应收款	12,353,523.70	-341,120.93	12,012,402.77
存货	27,042,158.66	722,317.65	27,764,476.31
其他流动资产	710,597.81	13,970.98	724,568.79
递延所得税资产	1,053,463.25	-48,785.91	1,004,677.34
应付账款	85,184,014.59	916,620.28	86,100,634.87
应交税费	1,419,993.66	-1,006,435.94	413,557.72
盈余公积	4,615,876.58	-48,438.59	4,567,437.99

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	48,920,648.06	-199,057.24	48,721,590.82

2. 母公司利润表

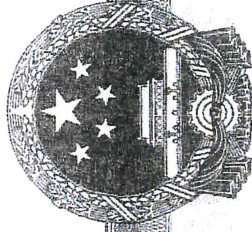
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	93,249,600.41	430,979.29	93,680,579.70
销售费用	3,285,510.72	98,244.66	3,383,755.38
财务费用	765,208.28	1,481.67	766,689.95
信用减值损失	-2,250,468.88	-494,719.59	-2,745,188.47
利润总额	10,585,616.51	-1,025,425.21	9,560,191.30
所得税	992,422.17	-559,643.67	432,778.50
净利润	9,593,194.34	-465,781.54	9,127,412.80

3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

无锡隆玛科技股份有限公司

2024年4月19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）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

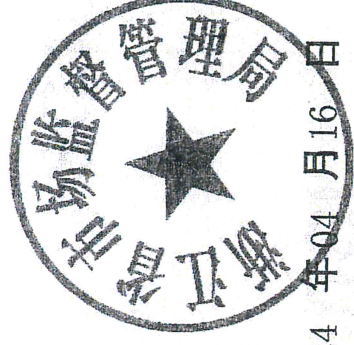
仅供中汇会鉴[2024] 448号报告后使用

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。（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）

出资额 贰仟贰佰万元整

成立日期 2013年12月19日

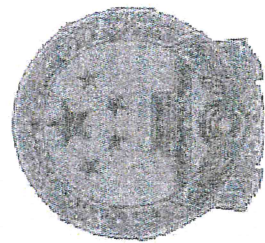
主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

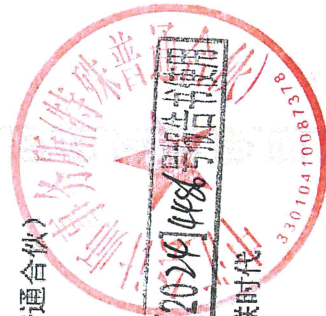
2024年04月16日





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



仅供中汇会卷[2024]488号执业证书使用

证书序号：C015241

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



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
/ /

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
/ /

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
/ /

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
/ /



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
/ /



姓名 孔令江
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-09-09
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 413028197809090934
Identity card No.

证书编号: 3300000191911
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: 2007
Date of Issuance

年 月 日
/ /

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘想(110100320381)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

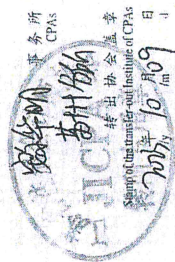
年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

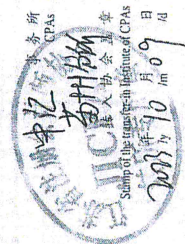


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

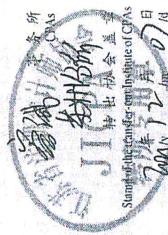


同意调入
Agree the holder to be transferred to

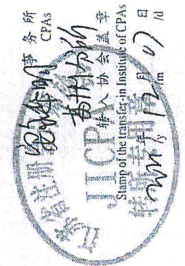


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

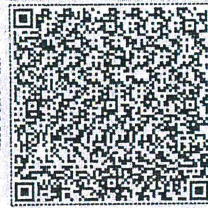


同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘想(110100320381)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/m /d

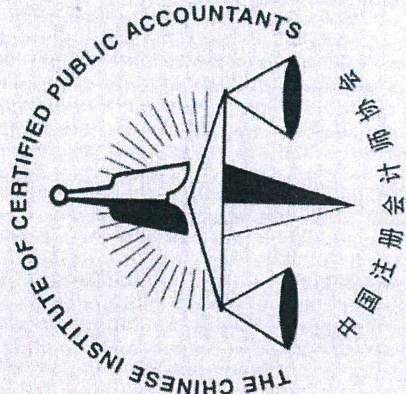


姓 名 刘想
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1989-06-08
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit
身份证号码 341622198906088237
Identity card No.

证书编号: 110100320381
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: 2019 年 12 月 31 日
Date of Issuance



姓名 张自珍

Full name

性别 女

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

1988年9月29日

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

371325198809297545



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.

证书编号： 330000140611
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： 2023 年 2 月 2 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

