

关于东莞市松湖塑料机械股份有限公司
2022 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、鉴证报告	1-2
二、专项说明	1-2



广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 ZhuJiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

关于东莞市松湖塑料机械股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

报告文号：中 职 信 审 专 字 (2024) 第 0540 号

东莞市松湖塑料机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了东莞市松湖塑料机械股份有限公司（以下简称“松湖股份”）2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《东莞市松湖塑料机械股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

松湖股份管理层的责任是按照《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《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》等相关规定的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

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》和《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》等相关规定编制。

本鉴证报告仅供松湖股份以临时报告的形式披露更正后的 2022 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：

赵丹



中国·广州

二〇二四年四月十八日

东莞市松湖塑料机械股份有限公司

2022年度财务报表更正事项的专项说明

东莞市松湖塑料机械股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）通过自查发现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》和《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》等相关规定，现将2022年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、更正事项的性质及原因

2024年4月，本公司通过自查发现本公司在编制2022年度合并财务报表时，未考虑下属子公司东莞市致通塑料机械设备有限公司和东莞一迈智能科技有限公司对母公司和少数股东的分红导致的所有者权益及投资收益变动，致使本公司2022年度合并财务报表之未分配利润、资本公积、少数股东权益及投资收益存在重大会计差错。经本公司第三届董事会第十四次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响

本公司对上述2022年度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：

1、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	差错更正金额	更正后金额	政策变更后金额①
资本公积	77,306.37	180,000.00	257,306.37	257,306.37
未分配利润	4,694,082.12	520,000.00	5,214,082.12	5,228,771.52
少数股东权益	2,854,303.64	-700,000.00	2,154,303.64	2,159,048.67

注：①公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁

免的会计处理”规定，增加未分配利润 14,689.40 元、少数股东权益 4,745.03 元。

2、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	-645,430.78	520,000.00	-125,430.78

3、上述 2022 年度会计差错更正事项对本公司母公司财务报表无影响。

三、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

东莞市松湖塑料机械股份有限公司董事会



二〇二四年四月十八日



编号: S0652020064031G(3-1)

统一社会信用代码

91440101MA9UN3YT81

营业执照

(副本)

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 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 聂铁良

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn>。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。)

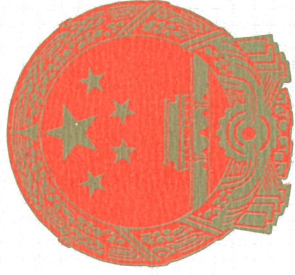
出资额 壹仟零壹拾柒万捌仟元(人民币)

成立日期 2020年06月28日

主要经营场所 广州市天河区珠江东路11号1001室(部位:自编01-04、06单元)(仅限办公)



登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：广东中诚信会计师事务所（特殊普

通合伙）

首席合伙人：聂铁良

主任会计师：

经营场所：

广州市天河区珠江东路11号1001室（部

位：自编01-04、06单元）（仅限办公）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010157

批准执业文号：粤财会[2008]04号

批准执业日期：2008年4月21日

证书序号：0012934

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：



二〇〇八年四月二十一日

中华人民共和国财政部制

仅限报告附件使用



姓名 陈莹
 Full name 陈莹
 性别 女
 Sex
 出生日期 1980-08-03
 Date of birth
 工作单位 东莞市巨成会计师事务所
 Working unit (普通合伙)
 身份证号码 320826198008034028
 Identity card No.



陈莹(410000390042), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2019〕94号。



410000390042



陈莹(410000390042), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。



410000390042

证书编号: 410000390042
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d

2019年5月换发



陈莹(410000390042), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



410000390042

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
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2020年9月25日更名公告
更名为: 广东中诚信会计师事务所(普通合伙)
通信(广东)分所
转会转所
专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 10月 23日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 赵丹
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1986-05-31
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 510724198605312417



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.



注册会计师协会
 年度凭证
 姓名 赵丹
 会员编号 420100050831
 有效期至 2022年09月
 年检状态 年检通过

证书编号: 420100050831
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 09 月 16 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /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.



赵丹 420100050831

年 /y 月 /m 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.

年 /y 月 /m 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.

年 /y 月 /m 日 /d

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

中审众环会计师事务所
(特殊普通合伙) 广东分所
CPAs
专用章 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年 11 月 8 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东中聚信会计师事务所
(特殊普通合伙) 东莞分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年 11 月 10 日
/y /m /d