

关于昆山开信精工机械股份有限公司
2021年度、2022年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会
审



关于昆山开信精工机械股份有限公司 2021 年度、2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]5422号

昆山开信精工机械股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的昆山开信精工机械股份有限公司(以下简称开信公司)管理层编制的《关于昆山开信精工机械股份有限公司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

本鉴证报告仅供昆山开信精工机械股份有限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

开信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)》及《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开信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，开信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)》及《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)的规定，公允反映了开信公司2021年度、2022年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

Handwritten signature



中国注册会计师:

Handwritten signature: 吴继丽



报告日期: 2024年4月24日



关于昆山开信精工机械股份有限公司 2021年度、2022年度重要前期差错更正情况的说明

昆山开信精工机械股份有限公司(以下简称开信公司)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)》及《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,对开信公司2021年度、2022年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性质及原因

1. 财务报表列报调整事项,按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》及相关案例解释:根据是否属于6+9的银行承兑汇票,对应收票据、应收款项融资和其他流动负债重分类调整;根据销售合同中的质保金条款重新梳理了合同资产和应收账款,对合同资产和应收账款重分类调整;重新梳理了应交税费明细科目待转销项税额、销项税额并进行重分类调整;对成本费用重分类调整。

2. 根据新租赁准则追溯调整租赁车辆使用权资产和租赁负债。

3. 按照《企业会计准则》权责发生制原则对工资薪金进行追溯调整。

4. 根据往年销售额及售后维修费发生情况测算并计提售后服务费,相应调整销售费用及预计负债,计提售后服务费。

5. 本年度发现开信公司存在账外收支情况,部分工资及费用支出未入账,将相关成本费用及收益纳入开信公司核算。

6. 其他事项:

(1) 对减值损失重新梳理并进行追溯调整。

(2) 对未赎回的理财产品计提公允价值变动损益。

(3) 研发过程中产生的废料收入冲减研发费用。

(4) 以前年度实施股权激励计划未足额计提股份支付。

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》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(2020年修订)》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) 对合并财务报表的影响

2021年度

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
本年度发现开信公司 2021 年度对非 6+9 的银行承兑汇票和商业承兑汇票，已背书未到期的账面已终止确认，对 6+9 的银行承兑汇票，未在应收款项融资科目列示。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收款项融资	应收款项融资	-1,665,600.00
	应收票据	应收票据	3,237,183.22
	其他流动负债	应交税费	1,571,583.22
	应收票据	坏账准备	179,200.00
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	179,200.00
本年度发现 2021 年度开信公司未按照合同中约定的质保金条款对合同资产和应收账款重分类。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	合同资产	合同资产	-7,360,610.89
	应收账款	应收账款	7,125,059.53
	应收账款	坏账准备	-1,795,509.51
	合同资产	合同资产减值准备	1,446,196.62
	其他非流动资产	其他非流动资产	235,551.36
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	-1,795,509.51
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	1,446,196.62
本年度发现 2021 年度开信公司应交税费明细科目分类不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费	应交税费	129,337.16
	其他流动负债	应交税费	178,297.37
	未分配利润	未分配利润	-161,497.89
	递延所得税资产	递延所得税资产	138,930.23
	所得税费用	所得税费用	-39,883.67
	应收账款	应收账款	358,711.39
	税金及附加	税金及附加	11,374.47
本年度发现开信公司 2021 年度未对未赎回的理财产品计	交易性金融资产	交易性金融资产	-91,027.48

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额	
提公允价值变动损益。在编制2023年度/2022年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	公允价值变动损益	-10,289.07	
	投资收益（损失以“-”号填列）	投资收益	-80,738.41	
本年度发现开信公司2021年度坏账准备计提不合理，在编制2023年度/2022年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	长期应收款	坏账准备	-225,600.00	
	长期应收款	长期应收款	-73,628.32	
	应交税费	应交税费	-73,628.32	
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	-225,600.00	
	应收账款	坏账准备	42,611.95	
	其他应收款	坏账准备	-42,611.95	
	营业收入	其他业务收入	123,484.08	
	财务费用	财务费用	123,484.08	
	本年度发现开信公司2021年度未对原材料计提跌价准备。在编制2023年度/2022年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	库存商品	-277,846.20
		存货	存货跌价准备	65,578.45
递延所得税资产		递延所得税资产	-41,676.93	
未分配利润		未分配利润	-41,676.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		资产减值损失	-212,267.75	
本年度发现2021年度开信公司未对按照新租赁准则确认使用权资产和租赁负债。在编制2023年度/2022年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	使用权资产	使用权资产	433,608.36	
	使用权资产	累计折旧	-248,421.25	
	租赁负债	租赁负债	175,557.75	
	租赁负债	租赁负债	-20,997.96	
	递延所得税资产	递延所得税资产	5,460.72	
	递延所得税负债	递延所得税负债	-	
	应付账款	应付账款	298,672.56	
	一年内到期的非流动负债	租赁负债	56,743.13	

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
	未分配利润	未分配利润	-268,043.77
	管理费用	管理费用	54,201.00
	财务费用	财务费用	12,299.71
	存货	发出商品	173,134.50
	存货	制造费用	169,908.10
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	-582,152.47
本年度发现 2021 年度开信公司未按权责发生制原则确认工资薪金、成本费用，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费	应交税费	28,997.72
	营业成本	主营业务成本	641,041.17
	管理费用	管理费用	-1,017,299.49
	销售费用	销售费用	624,861.52
	研发费用	研发费用	-361,394.54
	未分配利润	未分配利润	-783,406.01
		预计负债	预计负债
本年度发现 2021 年度，开信公司未计提售后服务费，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-505,263.66
	递延所得税资产	递延所得税资产	89,164.18
	销售费用	销售费用	318,220.87
本年度发现 2021 年度，持股平台苏州新开信投资管理中心（有限合伙）1 名员工在开信公司兼职，未领取薪资。基于审慎原则，开信公司已将该名人员劳动合同关系调入开信公司，并由开信公司发放薪资。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应付款	其他应付款	86,670.00
	管理费用	管理费用	86,670.00
本年度发现开信公司 2021 年度对于 2016 年实施股权激励计划未足额计提股份支付，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-1,656,390.63
	资本公积	资本公积	1,656,390.63

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
本年度发现 2021 年度, 未按照款项性质对成本费用重分类, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	销售费用	销售费用	-12,382.20
	营业成本	主营业务成本	12,382.20
	管理费用	管理费用	55,110.59
	研发费用	研发费用	-55,110.59
本年度发现 2021 年度, 开信公司研发废料收入未冲减研发费用, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	营业收入	其他业务收入	-27,605.05
	研发费用	研发费用	-27,605.05
本年度发现 2021 年度开信公司存在账外收支情况, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应收款	其他应收款	535,195.82
	应交税费	应交税费	203,222.09
	投资收益(损失以“-”号填列)	投资收益	10,718.53
	财务费用	财务费用	-67.63
	税金及附加	税金及附加	1,550.18
	所得税费用	所得税费用	107,248.41
	营业成本	主营业务成本	-256,678.22
	销售费用	销售费用	-221,101.98
	资产处置收益(损失以“-”号填列)	资产处置损益	27,150.00
	未分配利润	未分配利润	-474,800.44
本年度发现 2021 年度开信公司盈余公积计提不合理, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	管理费用	管理费用	549,744.48
	盈余公积	盈余公积	-214,098.90
	未分配利润	未分配利润	214,098.90

2022年度

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
本年度发现开信公司 2022 年度对非 6+9 的银行承兑汇票和商业承兑汇票，已背书未到期的账面已终止确认，对 6+9 的银行承兑汇票，未在应收款项融资科目列示。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收票据	坏账准备	-234,993.07
	未分配利润	未分配利润	-179,200.00
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	-414,193.07
本年度发现 2022 年度开信公司未按照合同中约定的质保金条款对合同资产和应收账款重分类。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	合同资产	合同资产	258,432.00
	合同资产	合同资产减值准备	-12,921.60
	应收账款	应收账款	-258,432.00
	应收账款	坏账准备	-224,459.62
	未分配利润	未分配利润	-349,312.89
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	-1,459,118.22
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	1,571,049.89
本年度发现 2022 年度开信公司应交税费明细科目分类不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费	应交税费	-1,629,467.93
	应收账款	应收账款	2,774,146.82
	其他流动负债	应交税费	4,392,221.20
	递延所得税资产	递延所得税资产	187,071.87
	未分配利润	未分配利润	-190,007.09
	税金及附加	税金及附加	173,165.42
	所得税费用	所得税费用	-181,623.75
本年度发现开信公司 2022 年度未对理财产品计提公允价值变动损益。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-91,027.48
	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	公允价值变动损益	171,765.89

	投资收益（损失以“-”号填列）	投资收益	-80,738.41
本年度发现开信公司 2021 年度未对原材料计提跌价准备。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	存货跌价准备	-285,126.26
	未分配利润	未分配利润	-212,267.75
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	-143,338.40
	营业成本	主营业务成本	-70,479.89
	长期应收款	坏账准备	-169,200.00
本年度发现开信公司 2022 年度坏账准备计提不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-225,600.00
	财务费用	财务费用	209,839.13
	其他应收款	坏账准备	-54,272.41
	应收账款	坏账准备	54,272.41
	营业收入	其他业务收入	209,839.13
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	56,400.00
	使用权资产	使用权资产	130,986.11
本年度发现 2022 年度开信公司未对按照新租赁准则确认使用权资产和租赁负债。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	租赁负债	租赁负债	95,013.56
	一年内到期的非流动负债	租赁负债	59,546.24
	应付账款	应付账款	365,044.24
	未分配利润	未分配利润	-362,547.93
	递延所得税资产	递延所得税资产	-49,439.08
	财务费用	财务费用	9,628.56
	所得税费用	所得税费用	11,679.52
	管理费用	管理费用	54,201.00
	本年度发现 2022 年度开信公司未按权责发生制原则确认工资薪金、	存货	发出商品

成本费用，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	制造费用	98,173.89
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	-253,184.15
	应交税费	应交税费	644.54
	营业成本	主营业务成本	514,716.66
	管理费用	管理费用	-281,360.94
	销售费用	销售费用	311,277.89
	研发费用	研发费用	-248,891.14
	未分配利润	未分配利润	-896,197.34
本年度发现 2022 年度，开信公司未计提售后服务费，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	预计负债	预计负债	647,315.98
	未分配利润	未分配利润	-912,648.71
	递延所得税资产	递延所得税资产	90,707.54
	销售费用	销售费用	-265,332.73
本年度发现 2022 年度，持股平台苏州新开信投资管理中心(有限合伙)1 名员工在开信公司兼职，未领取薪资。基于审慎原则，开信公司已将该名人员劳动合同关系调入开信公司，并由开信公司发放薪资。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应付款	其他应付款	176,391.04
	未分配利润	未分配利润	-86,670.00
	管理费用	管理费用	89,721.04
本年度发现开信公司 2022 年度对于 2016 年实施股权激励计划未足额计提股份支付，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-1,656,390.63
	资本公积	资本公积	1,656,390.63
本年度发现 2022 年度，开信公司未按照款项性质对成本费用重分类，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	销售费用	销售费用	173,175.40
	营业成本	主营业务成本	-173,175.40
	管理费用	管理费用	20,429.69
	研发费用	研发费用	-20,457.12

	存货	生产成本	27.43
本年度发现 2022 年度,开信公司研发废料收入未冲减研发费用,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	营业收入	其他业务收入	-4,987.43
	研发费用	研发费用	-4,987.43
本年度发现 2022 年度开信公司存在账外收支情况,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应收款	其他应收款	326,343.09
	应交税费	应交税费	285,376.70
	未分配利润	未分配利润	331,973.73
	财务费用	财务费用	336.91
	税金及附加	税金及附加	1,125.04
	所得税费用	所得税费用	81,697.43
	销售费用	销售费用	-349,514.56
	研发费用	研发费用	-94,504.95
	管理费用	管理费用	651,867.47
本年度发现 2022 年度开信公司盈余公积计提不合理,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	盈余公积	盈余公积	-284,684.29
	未分配利润	未分配利润	284,684.29

(二) 对母公司财务报表的影响

2021年度

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
本年度发现开信公司 2021 年度对非 6+9 的银行承兑汇票和商业承兑汇票,已背书未到期的账面已终止确认,对 6+9 的银行承兑汇票,未在应收款项融资科目列示。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收款项融资	应收款项融资	-1,665,600.00
	应收票据	应收票据	3,237,183.22
	其他流动负债	应交税费	1,571,583.22
	应收票据	坏账准备	179,200.00
	信用减值损失(损失以“-”号填列)	信用减值损失	179,200.00

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
本年度发现 2021 年度开信公司未按照合同中约定的质保金条款对合同资产和应收账款重分类。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	合同资产	合同资产	-7,360,610.89
	应收账款	应收账款	7,125,059.53
	应收账款	坏账准备	-1,795,509.51
	合同资产	合同资产减值准备	1,446,196.62
	其他非流动资产	其他非流动资产	235,551.36
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	-1,795,509.51
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	1,446,196.62
本年度发现 2021 年度开信公司应交税费明细科目分类不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费	应交税费	129,337.16
	其他流动负债	应交税费	178,297.37
	未分配利润	未分配利润	-161,497.89
	递延所得税资产	递延所得税资产	138,930.23
	所得税费用	所得税费用	-39,883.67
	应收账款	应收账款	358,711.39
	税金及附加	税金及附加	11,374.47
本年度发现开信公司 2021 年度未对未赎回的理财产品计提公允价值变动损益。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	交易性金融资产	交易性金融资产	-91,027.48
	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	公允价值变动损益	-10,289.07
	投资收益（损失以“-”号填列）	投资收益	-80,738.41
本年度发现开信公司 2021 年度坏账准备计提不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	长期应收款	坏账准备	-225,600.00
	长期应收款	长期应收款	-73,628.32
	应交税费	应交税费	-73,628.32
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	-225,600.00
	应收账款	坏账准备	42,611.95
	其他应收款	坏账准备	-42,611.95

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
	营业收入	其他业务收入	123,484.08
	财务费用	财务费用	123,484.08
本年度发现开信公司 2021 年度未对原材料计提跌价准备。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	库存商品	-277,846.20
	存货	存货跌价准备	65,578.45
	递延所得税资产	递延所得税资产	-41,676.93
	未分配利润	未分配利润	-41,676.93
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	-212,267.75
本年度发现 2021 年度开信公司未对按照新租赁准则确认使用权资产和租赁负债。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	使用权资产	使用权资产	433,608.36
	使用权资产	累计折旧	-248,421.25
	租赁负债	租赁负债	175,557.75
	租赁负债	租赁负债	-20,997.96
	递延所得税资产	递延所得税资产	5,460.72
	递延所得税负债	递延所得税负债	-
	应付账款	应付账款	298,672.56
	一年内到期的非流动负债	租赁负债	56,743.13
	未分配利润	未分配利润	-268,043.77
	管理费用	管理费用	54,201.00
财务费用	财务费用	12,299.71	
本年度发现 2021 年度开信公司未按权责发生制原则确认工资薪金、成本费用，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	发出商品	173,134.50
	存货	制造费用	169,908.10
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	-582,152.47
	应交税费	应交税费	28,997.72
	营业成本	主营业务成本	641,041.17

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	-1,017,299.49
	销售费用	销售费用	624,861.52
	研发费用	研发费用	-361,394.54
	未分配利润	未分配利润	-783,406.01
	预计负债	预计负债	912,648.71
本年度发现 2021 年度, 开信公司未计提售后服务费, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-505,263.66
	递延所得税资产	递延所得税资产	89,164.18
	销售费用	销售费用	318,220.87
本年度发现 2021 年度, 持股平台苏州新开信投资管理中心(有限合伙)1 名员工在开信公司兼职, 未领取薪资。基于审慎原则, 开信公司已将该名人员劳动合同关系调入开信公司, 并由开信公司发放薪资。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应付款	其他应付款	86,670.00
	管理费用	管理费用	86,670.00
本年度发现开信公司 2021 年度对于 2016 年实施股权激励计划未足额计提股份支付, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-1,656,390.63
	资本公积	资本公积	1,656,390.63
本年度发现 2021 年度, 未按照款项性质对成本费用重分类, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	销售费用	销售费用	-12,382.20
	营业成本	主营业务成本	12,382.20
	管理费用	管理费用	55,110.59
	研发费用	研发费用	-55,110.59
本年度发现 2021 年度, 开信公司研发废料收入未冲减研发费用, 在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时, 已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	营业收入	其他业务收入	-27,605.05
	研发费用	研发费用	-27,605.05
本年度发现 2021 年度开信公司存在账外收支情况, 在编制	其他应收款	其他应收款	535,195.82

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	影响科目	影响金额
2023年度/2022年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费	应交税费	203,222.09
	投资收益（损失以“-”号填列）	投资收益	10,718.53
	财务费用	财务费用	-67.63
	税金及附加	税金及附加	1,550.18
	所得税费用	所得税费用	107,248.41
	营业成本	主营业务成本	-256,678.22
	销售费用	销售费用	-221,101.98
	资产处置收益（损失以“-”号填列）	资产处置损益	27,150.00
	未分配利润	未分配利润	-474,800.44
	管理费用	管理费用	549,744.48
本年度发现 2021 年度开信公司盈余公积计提不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	盈余公积	盈余公积	-214,098.90
	未分配利润	未分配利润	214,098.90

2022年度

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
本年度发现开信公司 2022 年度对非 6+9 的银行承兑汇票和商业承兑汇票，已背书未到期的账面已终止确认，对 6+9 的银行承兑汇票，未在应收款项融资科目列示。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收票据	坏账准备	-234,993.07
	未分配利润	未分配利润	-179,200.00
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	-414,193.07
本年度发现 2022 年度开信公司未按照合同中约定的质保金条款对合同资产和应收账款重分类。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	合同资产	合同资产	258,432.00
	合同资产	合同资产减值准备	-12,921.60
	应收账款	应收账款	-258,432.00
	应收账款	坏账准备	-224,459.62
	未分配利润	未分配利润	-349,312.89

	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	-1,459,118.22
	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	1,571,049.89
本年度发现 2022 年度开信公司应交税费明细科目分类不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费	应交税费	-1,629,467.93
	应收账款	应收账款	2,774,146.82
	其他流动负债	应交税费	4,392,221.20
	递延所得税资产	递延所得税资产	187,071.87
	未分配利润	未分配利润	-190,007.09
	税金及附加	税金及附加	173,165.42
	所得税费用	所得税费用	-181,623.75
本年度发现开信公司 2022 年度未对理财产品计提公允价值变动损益。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-91,027.48
	公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	公允价值变动损益	171,765.89
	投资收益（损失以“-”号填列）	投资收益	-80,738.41
本年度发现开信公司 2021 年度未对原材料计提跌价准备。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	存货跌价准备	-285,126.26
	未分配利润	未分配利润	-212,267.75
	资产减值损失（损失以“-”号填列）	资产减值损失	-143,338.40
	营业成本	主营业务成本	-70,479.89
本年度发现开信公司 2022 年度坏账准备计提不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	长期应收款	坏账准备	-169,200.00
	未分配利润	未分配利润	-225,600.00
	财务费用	财务费用	209,839.13
	其他应收款	坏账准备	-54,272.41
	应收账款	坏账准备	54,272.41
	营业收入	其他业务收入	209,839.13

	信用减值损失（损失以“-”号填列）	信用减值损失	56,400.00
	使用权资产	使用权资产	130,986.11
	租赁负债	租赁负债	95,013.56
	一年内到期的非流动负债	租赁负债	59,546.24
本年度发现 2022 年度开信公司未对按照新租赁准则确认使用权资产和租赁负债。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应付账款	应付账款	365,044.24
	未分配利润	未分配利润	-362,547.93
	递延所得税资产	递延所得税资产	-49,439.08
	财务费用	财务费用	9,628.56
	所得税费用	所得税费用	11,679.52
	管理费用	管理费用	54,201.00
本年度发现 2022 年度开信公司未按权责发生制原则确认工资薪金、成本费用，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	存货	发出商品	249,741.37
	存货	制造费用	98,173.89
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	-253,184.15
	应交税费	应交税费	644.54
	营业成本	主营业务成本	514,716.66
	管理费用	管理费用	-281,360.94
	销售费用	销售费用	311,277.89
	研发费用	研发费用	-248,891.14
	未分配利润	未分配利润	-896,197.34
本年度发现 2022 年度，开信公司未计提售后服务费，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	预计负债	预计负债	647,315.98
	未分配利润	未分配利润	-912,648.71
	递延所得税资产	递延所得税资产	90,707.54

	销售费用	销售费用	-265,332.73
本年度发现 2022 年度,持股平台苏州新开信投资管理中心(有限合伙) 1 名员工在开信公司兼职,未领取薪资。基于审慎原则,开信公司已将该名人员劳动合同关系调入开信公司,并由开信公司发放薪资。在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应付款	其他应付款	176,391.04
	未分配利润	未分配利润	-86,670.00
	管理费用	管理费用	89,721.04
本年度发现开信公司 2022 年度对于 2016 年实施股权激励计划未足额计提股份支付,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	未分配利润	未分配利润	-1,656,390.63
	资本公积	资本公积	1,656,390.63
本年度发现 2022 年度,开信公司未按照款项性质对成本费用重分类,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	销售费用	销售费用	173,175.40
	营业成本	主营业务成本	-173,175.40
	管理费用	管理费用	20,429.69
	研发费用	研发费用	-20,457.12
	存货	生产成本	27.43
本年度发现 2022 年度,开信公司研发废料收入未冲减研发费用,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	营业收入	其他业务收入	-4,987.43
	研发费用	研发费用	-4,987.43
本年度发现 2022 年度开信公司存在账外收支情况,在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时,已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	其他应收款	其他应收款	326,343.09
	应交税费	应交税费	285,376.70
	未分配利润	未分配利润	331,973.73
	财务费用	财务费用	336.91
	税金及附加	税金及附加	1,125.04
	所得税费用	所得税费用	81,697.43
	销售费用	销售费用	-349,514.56

	研发费用	研发费用	-94,504.95
	管理费用	管理费用	651,867.47
本年度发现 2022 年度开信公司盈余公积计提不合理，在编制 2023 年度/2022 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	盈余公积	盈余公积	-284,684.29
	未分配利润	未分配利润	284,684.29

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开信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年度合并财务报表的累计影响

1. 2021年合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	28,001,765.89	-91,027.48	27,910,738.41
应收票据	6,304,227.23	3,416,383.22	9,720,610.45
应收账款	24,735,026.31	5,730,873.36	30,465,899.67
应收款项融资	7,976,876.01	-1,665,600.00	6,311,276.01
其他应收款	600,636.00	492,583.87	1,093,219.87
存货	18,075,725.52	130,774.85	18,206,500.37
合同资产	11,005,977.27	-5,914,414.27	5,091,563.00
长期应收款	4,069,112.40	-299,228.32	3,769,884.08
使用权资产	-	185,187.11	185,187.11
递延所得税资产	902,778.64	191,878.20	1,094,656.84
其他非流动资产	-	235,551.36	235,551.36
应付账款	10,197,995.11	298,672.56	10,496,667.67
应付职工薪酬	1,971,706.11	-582,152.47	1,389,553.64
应交税费	7,087,891.94	287,928.65	7,375,820.59
其他应付款	192,931.78	86,670.00	279,601.78

一年内到期的非流动负债	-	56,743.13	56,743.13
其他流动负债	1,490,538.91	1,749,880.59	3,240,419.50
租赁负债	-	154,559.79	154,559.79
预计负债	-	912,648.71	912,648.71
资本公积	2,556,553.39	1,656,390.63	4,212,944.02
盈余公积	9,243,176.56	-214,098.90	9,029,077.66
未分配利润	24,161,396.51	-1,994,280.79	22,167,115.72

2. 2021年合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	64,327,983.15	95,879.03	64,423,862.18
主营业务成本	30,653,031.35	396,745.15	31,049,776.50
税金及附加	768,847.47	12,924.65	781,772.12
销售费用	4,584,523.57	709,598.21	5,294,121.78
管理费用	5,073,803.71	-271,573.42	4,802,230.29
研发费用	4,683,718.44	-444,110.18	4,239,608.26
财务费用	-136,410.55	135,716.16	-694.39
投资收益（损失以“-”号填列）	989,299.33	-70,019.88	919,279.45
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,509,355.37	-1,841,909.51	-3,351,264.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-10,289.07	-10,289.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	257,393.60	1,233,928.87	1,491,322.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-649.05	27,150.00	26,500.95
利润总额	19,344,297.11	-1,104,561.13	18,239,735.98
所得税费用	2,043,845.81	52,147.91	2,095,993.72
净利润	17,300,451.30	-1,156,709.04	16,143,742.26

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
支付其他与经营活动有关的现金	9,961,338.19	-581,136.50	9,380,201.69
支付给职工以及为职工支付的现金	12,766,183.15	581,136.50	13,347,319.65

(二) 上述重要前期差错更正事项对2021年度母公司财务报表的累计影响

1. 母公司2021年资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	21,001,765.89	-91,027.48	20,910,738.41
应收票据	6,223,027.23	3,416,383.22	9,639,410.45
应收账款	24,708,724.58	5,730,873.36	30,439,597.94
应收款项融资	7,976,876.01	-1,665,600.00	6,311,276.01
其他应收款	800,636.00	492,583.87	1,293,219.87
存货	18,075,725.52	130,774.85	18,206,500.37
合同资产	11,005,977.27	-5,914,414.27	5,091,563.00
长期应收款	4,069,112.40	-299,228.32	3,769,884.08
使用权资产	-	185,187.11	185,187.11
递延所得税资产	901,835.58	191,878.20	1,093,713.78
其他非流动资产	-	235,551.36	235,551.36
应付账款	10,509,115.11	298,672.56	10,807,787.67
应付职工薪酬	1,813,437.80	-582,152.47	1,231,285.33
应交税费	6,981,352.73	287,928.65	7,269,281.38
其他应付款	192,931.78	86,670.00	279,601.78
一年内到期的非流动负债	-	56,743.13	56,743.13

其他流动负债	1,490,538.91	1,749,880.59	3,240,419.50
租赁负债	-	154,559.79	154,559.79
预计负债	-	912,648.71	912,648.71
资本公积	2,556,553.39	1,656,390.63	4,212,944.02
盈余公积	9,176,577.78	-214,098.90	8,962,478.88
未分配利润	17,741,434.93	-1,994,280.79	15,747,154.14

2. 母公司2021年利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	64,327,983.15	95,879.03	64,423,862.18
主营业务成本	33,819,429.13	396,745.15	34,216,174.28
税金及附加	718,784.44	12,924.65	731,709.09
销售费用	4,431,566.91	709,598.21	5,141,165.12
管理费用	4,441,376.02	-271,573.42	4,169,802.60
研发费用	4,683,718.44	-444,110.18	4,239,608.26
财务费用	-131,157.66	135,716.16	4,558.50
投资收益（损失以“-”号填列）	257,393.60	1,233,928.87	1,491,322.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,518,094.16	-1,841,909.51	-3,360,003.67
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-10,289.07	-10,289.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	960,939.94	-70,019.88	890,920.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-649.05	27,150.00	26,500.95
利润总额	16,646,054.39	-1,104,561.13	15,541,493.26
所得税费用	1,833,592.55	52,147.91	1,885,740.46
净利润	14,812,461.84	-1,156,709.04	13,655,752.80

3. 母公司现金流量表

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	9,554,945.93	-581,136.50	8,973,809.43
支付给职工以及为职工支付的现金	11,821,198.98	581,136.50	12,402,335.48

(三) 上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表的累计影响

1. 2022年合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	8,614,721.79	-234,993.07	8,379,728.72
应收账款	27,698,102.01	2,345,527.61	30,043,629.62
其他应收款	346,390.00	272,070.68	618,460.68
存货	24,667,382.85	62,816.43	24,730,199.28
合同资产	6,460,888.47	245,510.40	6,706,398.87
长期应收款	3,077,323.21	-169,200.00	2,908,123.21
使用权资产	-	130,986.11	130,986.11
递延所得税资产	900,823.70	228,340.33	1,129,164.03
应付账款	12,614,648.88	365,044.24	12,979,693.12
应付职工薪酬	2,158,783.38	-253,184.15	1,905,599.23
应交税费	9,314,795.27	-1,343,446.69	7,971,348.58
其他应付款	415,490.41	176,391.04	591,881.45
一年内到期的非流动负债	-	59,546.24	59,546.24
其他流动负债	3,003,005.53	4,392,221.20	7,395,226.73
租赁负债	-	95,013.56	95,013.56
预计负债	560,914.87	647,315.98	1,208,230.85
资本公积	2,556,553.39	1,656,390.63	4,212,944.02
盈余公积	11,231,405.48	-284,684.29	10,946,721.19

未分配利润	34,793,744.81	-2,629,549.27	32,164,195.54
-------	---------------	---------------	---------------

2. 2022年合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	75,558,144.76	204,851.70	75,762,996.46
主营业务成本	34,839,335.47	271,061.37	35,110,396.84
税金及附加	832,016.41	174,290.46	1,006,306.87
销售费用	5,469,465.16	-130,394.00	5,339,071.16
管理费用	5,542,634.43	534,858.26	6,077,492.69
研发费用	5,354,718.95	-368,840.64	4,985,878.31
财务费用	-193,132.30	219,804.60	26,672.30
投资收益（损失以“-”号填列）	872,786.49	-80,738.41	792,048.08
信用减值损失	-1,630,305.28	1,213,256.82	-417,048.46
公允价值变动损益（损失以“-”号填列）	-96,444.55	171,765.89	75,321.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,429,220.30	-1,602,456.62	-173,236.32
利润总额	25,360,129.90	-794,100.67	24,566,029.23
所得税费用	2,402,912.68	-88,246.80	2,314,665.88
净利润	22,957,217.22	-705,853.87	22,251,363.35

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
支付其他与经营活动有关的现金	7,687,787.77	-539,237.47	7,148,550.30
支付给职工以及为职工支付的现金	15,193,047.27	539,237.47	15,732,284.74

（四）上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表的累计影响

1. 母公司2022年资产负债表

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
应收票据	8,614,721.79	-234,993.07	8,379,728.72
应收账款	27,698,102.01	2,345,527.61	30,043,629.62
其他应收款	412,445.05	272,070.68	684,515.73
存货	25,325,621.60	62,816.43	25,388,438.03
合同资产	6,460,888.47	245,510.40	6,706,398.87
长期应收款	3,077,323.21	-169,200.00	2,908,123.21
使用权资产	-	130,986.11	130,986.11
递延所得税资产	900,823.70	228,340.33	1,129,164.03
应付账款	14,804,648.88	365,044.24	15,169,693.12
应付职工薪酬	1,803,098.22	-253,184.15	1,549,914.07
应交税费	8,870,731.99	-1,343,446.69	7,527,285.30
其他应付款	395,150.41	176,391.04	571,541.45
一年内到期的非流动负债	-	59,546.24	59,546.24
其他流动负债	3,003,005.53	4,392,221.20	7,395,226.73
租赁负债	-	95,013.56	95,013.56
预计负债	560,914.87	647,315.98	1,208,230.85
资本公积	2,556,553.39	1,656,390.63	4,212,944.02
盈余公积	11,164,806.70	-284,684.29	10,880,122.41
未分配利润	25,298,855.16	-2,629,549.27	22,669,305.89

2. 母公司2022年利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	75,624,199.73	204,851.70	75,829,051.43
营业成本	37,970,439.21	271,061.37	38,241,500.58

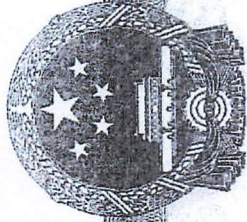
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	794,637.92	174,290.46	968,928.38
销售费用	5,622,078.91	-130,394.00	5,491,684.91
管理费用	4,790,959.35	534,858.26	5,325,817.61
研发费用	5,354,718.95	-368,840.64	4,985,878.31
财务费用	-190,012.24	219,804.60	29,792.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,429,220.30	-1,602,456.62	-173,236.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,668,027.70	1,213,256.82	-454,770.88
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-96,444.55	171,765.89	75,321.34
投资收益（损失以“-”号填列）	670,314.28	-80,738.41	589,575.87
利润总额	22,140,557.46	-794,100.67	21,346,456.79
所得税费用	2,258,268.31	-88,246.80	2,170,021.51
净利润	19,882,289.15	-705,853.87	19,176,435.28

3. 母公司2022年现金流量表

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	7,492,679.64	-539,237.47	6,953,442.17
支付给职工以及为职工支付的现金	13,845,261.91	539,237.47	14,384,499.38

昆山开信精工机械股份有限公司

2024年4月24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

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、法规规定的其它业务。(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

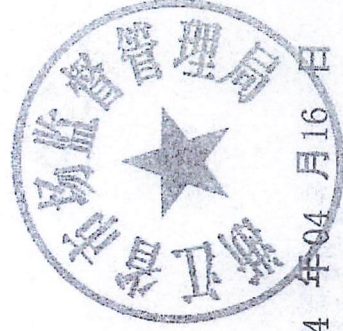
成立日期 2013年12月19日

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

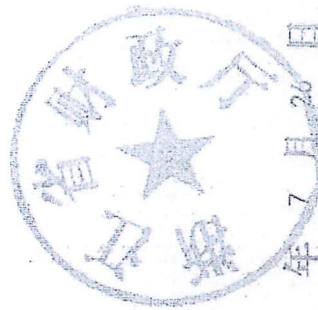
仅供中汇会鉴[2024]522号报告使用



证书序号: 0015241

说明

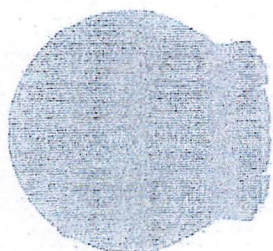
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



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:

仅供中汇会鉴[2024]540号报告使用

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





姓名 严海锋
 Full name 严海锋
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1982年9月4日
 Date of birth 1982年9月4日
 工作单位 中北会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 中北会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号 332529198209040033
 ID card No. 332529198209040033



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: 330000190253
 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: 2008年12月30日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d





姓名	吴继丽
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1988-11-06
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit	
身份证号码	370682198811063282
Identity card No.	



吴继丽 330000140484



此证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for one year after
this renewal.



证书编号: 330000140484
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: 2021 年 12 月 30 日
Date of issuance

年 月 日

