

四川银钢一通凸轮科技股份有限公司
审计报告

天衡专字（2024）00777 号



关于四川银钢一通凸轮科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

审核报告

天衡专字(2024)00777 号

四川银钢一通凸轮科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的四川银钢一通凸轮科技股份有限公司（以下简称银钢一通）管理层编制的《关于四川银钢一通凸轮科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是银钢一通管理层的责任。

治理层负责监督银钢一通的专项说明的编制报告过程。

银钢一通于 2024 年 4 月 28 日召开第四届董事会第九次会议和第四届监事会第五次会议，审议通过进行前期差错更正事项。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《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》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对银钢一通的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查、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、专项审核意见



我们认为，银钢一通编制的前期会计差错更正专项说明，符合企业准则及相关规定，在所有重大方面如实反映了银钢一通前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供银钢一通前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用作任何其他目的。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。



中国注册会计师：王强



2024 年 4 月 28 日

中国注册会计师：谢浩



关于四川银钢一通凸轮科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

四川银钢一通凸轮科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“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》、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，公司对相关会计差错进行更正，涉及 2022 年度的合并财务报表，具体情况说明如下：

一、 前期差错更正事项的主要原因及会计处理

公司董事会于 2024 年 4 月 28 日审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》公司依据企业会计准则与公司会计政策，对 2022 年度合并及母公司财务报表进行全面梳理核实，并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行追溯重述。主要前期差错更正事项说明如下：

（一）合并财务报表

1、收入确认不规范。

（1）收入确认时点调整。本公司原收入政策为对于境内销售寄售部分：公司将货物运至客户指定地点后，以客户实际使用数量为准确认收入，由客户定期通过各自的供应链管理系统向公司出具开票清单，根据开票清单按照产品使用的归属期间确认销售商品收入。部分结算单次月出具且未明确注明物资使用月份，无法准确核算到产品使用的归属期。结合同行业上市公司会计政策，本公司基于准确性原则，将收入确认调整为取得结算单时确认收入。本公司对收入确认的凭据进行了重新审核，对跨期收入和成本进行了调整，并调整了对应的税费。针对该事项做出如下会计差错更正：

应收账款原值调减 9,389,680.16 元，合同负债调增 726,560.28 元，其他流动负债调增 94,452.84 元，应收账款坏账准备调减 469,484.01 元，信用减值损失调减 469,484.01 元，主营业务收入调减 9,036,011.75 元，应交税费调减 1,174,681.53 元，主营业务成本调减 7,098,462.89 元，存货调增 7,098,462.89 元。

（2）质保金调整。本公司因销售相关产品根据合同约定留有一定比例质保金。针对该事项做出如下会计差错更正：

应收账款调增 116,236.48 元，其他应收款调减 2,228,634.64 元，合同资产调增 1,614,779.00 元，其他非流动资产调增 497,619.16 元，应收账款坏账准备调增 85,991.86 元，合同资产减值准备调增 80,738.95 元，其他非流动资产减值准备调增 305,320.67 元，信用减值损失调增 85,991.86 元，资产减值损失调增 386,059.62 元。



(3) 预收货款调增。本公司因销售相关产品预收货款。针对该事项做出如下会计差错更正：

其他应付款调减 60,000.00 元，合同负债调增 53,097.35 元，其他流动负债调增 6,902.65 元。

2、固定资产核算不规范。

(1) 固定资产处置未及时下账。公司因新增产品线对部分不适用设备进行了处置，因年末单据流转迟缓，未对已处置的重大资产进行下账处理。针对该事项做出如下会计差错更正：

固定资产原值调减 21,300,000.00 元，累计折旧调减 4,175,806.10 元，资产处置损益调减 1,637,468.26 元，其他应收款调增 15,486,725.64 元，其他应收款坏账准备调增 774,336.28 元，信用减值损失调增 774,336.28 元。

3、薪酬跨期。

公司对跨期的薪酬进行调整。针对该事项做出如下会计差错更正：

管理费用调减 559,590.32 元，应付职工薪酬调减 559,590.32 元。

4、企业所得税重新计算。

由于前期会计差错更正事项对损益的影响，对企业所得税进行重新计算和调整。

递延所得税资产调增 168,923.46 元，应交企业所得税调减 522,549.52 元，所得税费用调减 691,472.98 元。

5、计提盈余公积。

由于前期会计差错更正事项对净利润的影响，按照母公司净利润的 10%计提盈余公积。盈余公积调减 46,343.41 元，未分配利润调增 46,343.41 元。

(二) 母公司财务报表

1、收入确认不规范。

(1) 收入确认时点调整。本公司原收入政策为对于境内销售寄售部分：公司将货物运至客户指定地点后，以客户实际使用数量为准确认收入，由客户定期通过各自的供应链管理系统向公司出具开票清单，根据开票清单按照产品使用的归属期间确认销售商品收入。部分结算单次月出具且未明确注明物资使用月份，无法准确核算到产品使用的归属期。结合同行业上市公司会计政策，本公司基于准确性原则，将收入确认调整为取得结算单时确认收入。本公司对收入确认的凭据进行了重新审核，对跨期收入和成本进行了调整，并调整了对应的税费。针对该事项做出如下会计差错更正：

应收账款原值调减 9,120,751.52 元，应收账款坏账准备调减 456,037.58 元，信用减值损失调减 456,037.58 元，主营业务收入调减 8,071,461.52 元，应交税费调减 1,049,290.00 元，主营业务成本调减 7,404,163.17 元，存货调增 7,404,163.17 元。



(2) 质保金调整。本公司因销售相关产品根据合同约定留有一定比例质保金。针对该事项做出如下会计差错更正：

应收账款调增 116,236.48 元，其他应收款调减 2,228,634.64 元，合同资产调增 1,614,779.00 元，其他非流动资产调增 497,619.16 元，应收账款坏账准备调增 85,991.86 元，合同资产减值准备调增 80,738.95 元，其他非流动资产减值准备调增 305,320.67 元，信用减值损失调增 85,991.86 元，资产减值损失调增 386,059.62 元。

(3) 预收货款调增。本公司因销售相关产品预收货款。针对该事项做出如下会计差错更正：

其他应付款调减 60,000.00 元，合同负债调增 53,097.35 元，其他流动负债调增 6,902.65 元。

2、企业所得税重新计算。

由于前期会计差错更正事项对损益的影响，对企业所得税进行重新计算和调整。

递延所得税资产调增 4,003.48 元，应交企业所得税调减 215,198.74 元，所得税费用调减 219,202.22 元。

3、计提盈余公积。

由于前期会计差错更正事项对净利润的影响，按照母公司净利润的 10%计提盈余公积。盈余公积调减 46,343.41 元，未分配利润调增 46,343.41 元。

二、 上述事项的影响

根据企业会计准则的规定，本公司采用追溯重述法，影响的 2022 年度财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2022 年度合并及母公司财务报表的影响

1、2022 年合并财务报表

(1) 2022 年合并资产负债表项目

项目名称	调整前金额（元）	调整后金额（元）	调整金额（元）
应收账款	48,941,347.21	40,051,395.68	-8,889,951.53
其他应收款	6,104,520.40	18,588,275.12	12,483,754.72
存货	63,232,728.04	70,331,190.93	7,098,462.89
合同资产		1,534,040.05	1,534,040.05
流动资产合计	207,177,984.93	219,404,291.06	12,226,306.13
固定资产	163,141,547.74	146,017,353.84	-17,124,193.90
递延所得税资产	5,474,524.39	5,643,447.85	168,923.46
其他非流动资产	5,210,583.06	5,402,881.55	192,298.49



项目名称	调整前金额（元）	调整后金额（元）	调整金额（元）
非流动资产合计	218,467,617.35	201,704,645.40	-16,762,971.95
资产总计	425,645,602.28	421,108,936.46	-4,536,665.82
合同负债		779,657.63	779,657.63
应付职工薪酬	7,491,757.85	6,932,167.53	-559,590.32
应交税费	9,845,261.88	8,148,030.83	-1,697,231.05
其他应付款	7,772,493.14	7,712,493.14	-60,000.00
其他流动负债	15,118,851.07	15,220,206.56	101,355.49
流动负债合计	215,165,093.94	213,729,285.69	-1,435,808.25
负债合计	240,458,679.20	239,022,870.95	-1,435,808.25
盈余公积	2,656,053.65	2,609,710.24	-46,343.41
未分配利润	104,795,230.45	101,740,716.29	-3,054,514.16
归属于母公司所有者权益合计	185,186,923.08	182,086,065.51	-3,100,857.57
所有者权益合计	185,186,923.08	182,086,065.51	-3,100,857.57
负债和所有者权益总计	425,645,602.28	421,108,936.46	-4,536,665.82

(2) 2022 年合并利润表项目

项目名称	调整前金额（元）	调整后金额（元）	调整金额（元）
一、营业收入	288,800,125.62	279,764,113.87	-9,036,011.75
减：营业成本	219,257,151.46	212,158,688.57	-7,098,462.89
管理费用	12,770,771.78	12,211,181.46	-559,590.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-424,821.12	-815,665.25	-390,844.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-360,988.98	-747,048.60	-386,059.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,749.43	-1,634,718.83	-1,637,468.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,340,897.69	34,548,567.14	-3,792,330.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38,311,015.71	34,518,685.16	-3,792,330.55
减：所得税费用	4,255,664.89	3,564,191.91	-691,472.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	34,055,350.82	30,954,493.25	-3,100,857.57
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	34,055,350.82	30,954,493.25	-3,100,857.57
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	34,055,350.82	30,954,493.25	-3,100,857.57



项目名称	调整前金额 (元)	调整后金额 (元)	调整金额 (元)
六、综合收益总额	34,055,350.82	30,954,493.25	-3,100,857.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	34,055,350.82	30,954,493.25	-3,100,857.57

2、2022 年母公司财务报表

(1) 2022 年母公司资产负债表项目

项目名称	调整前金额 (元)	调整后金额 (元)	调整金额 (元)
应收账款	43,724,897.24	35,090,427.92	-8,634,469.32
其他应收款	2,262,360.65	33,726.01	-2,228,634.64
存货	19,846,220.14	27,250,383.31	7,404,163.17
合同资产		1,534,040.05	1,534,040.05
流动资产合计	112,049,143.12	110,124,242.38	-1,924,900.74
递延所得税资产	858,605.23	862,608.71	4,003.48
其他非流动资产		192,298.49	192,298.49
非流动资产合计	59,742,880.28	59,939,182.25	196,301.97
资产总计	171,792,023.40	170,063,424.63	-1,728,598.77
合同负债		53,097.35	53,097.35
应交税费	4,247,700.93	2,983,212.19	-1,264,488.74
其他应付款	95,277.47	35,277.47	-60,000.00
其他流动负债	15,068,851.07	15,075,753.72	6,902.65
流动负债合计	85,990,205.70	84,725,716.96	-1,264,488.74
负债合计	85,990,205.70	84,725,716.96	-1,264,488.74
盈余公积	2,656,053.65	2,609,710.24	-46,343.41
未分配利润	5,751,169.88	5,333,403.26	-417,766.62
归属于母公司所有者权益合计	85,801,817.70	85,337,707.67	-464,110.03
所有者权益合计	85,801,817.70	85,337,707.67	-464,110.03
负债和所有者权益总计	171,792,023.40	170,063,424.63	-1,728,598.77

(2) 2022 年母公司利润表项目

项目名称	调整前金额 (元)	调整后金额 (元)	调整金额 (元)
一、营业收入	249,645,697.64	241,574,236.12	-8,071,461.52
减：营业成本	233,974,779.33	226,570,616.16	-7,404,163.17

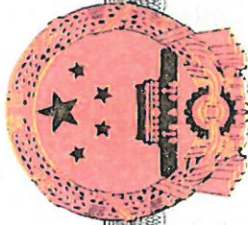


项目名称	调整前金额 (元)	调整后金额 (元)	调整金额 (元)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-220,044.38	150,001.34	370,045.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-308,849.42	-694,909.04	-386,059.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,086,705.88	7,403,393.63	-683,312.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,086,705.88	7,403,393.63	-683,312.25
减：所得税费用	2,108,554.96	1,889,352.74	-219,202.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,978,150.92	5,514,040.89	-464,110.03
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,978,150.92	5,514,040.89	-464,110.03
六、综合收益总额	5,978,150.92	5,514,040.89	-464,110.03

四川银钢一通凸轮科技股份有限公司

2024年4月28日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



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 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

找事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

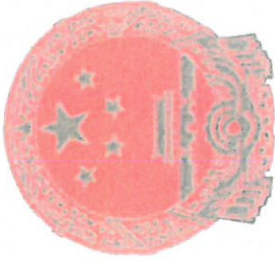
经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关

2024年 01 月 09 日





会计师事务所

执业证书

名称：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

郭澳

主任会计师：

经营场所：

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

320000010

批准执业文号：

系财会[2013]39号

批准执业日期：

2013年09月28日



说明

证书序号：0012336

- 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：

江苏省财政厅

二〇二三年三月 日

中华人民共和国财政部制

王强 (5005000300054)
您已通过 2023 年度年检
年检时间: 2024 年 4 月



2016-03-21
The certificate is valid for one year after



2018 年 3 月 31 日

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

大华(特考)

事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 10 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华(特考)海辰所

事务所
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 12 月 2 日



有效一年
ter year after



2017 年 3 月 31 日

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

天衡会计师

事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 1 月 1 日

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
2017 年 1 月 1 日



姓名 王强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-02-13
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 42100419820213253X
Identity card No.



合格, 继续有效一年, after
The certificate is valid for another year after

2015-04-01



2014 年 4 月 8 日



证书编号: 500500030054
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 10 月 01 日
Date of Issuance



证书编号: 110101480468
No. of Certificate

批准注册协会 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 2 月 2 日
Date of Issuance

谢浩

姓名: 谢浩
Full name: 谢浩
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1989-10-16
Date of birth: 1989-10-16
工作单位: 天合会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit: 天合会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
身份证号码: 652901198910162215
Identity card No.: 652901198910162215



年度检验登

Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.

谢浩(110101480468)
您已通过 2023 年度年检
年检时间: 2024 年 4 月



谢浩(110101480468)
您已通过 2022 年度年检



月 日
n d