

关于山西成功通用航空股份有限公司
2022 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字（2024）0203858号

目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	
财务报表更正事项的专项说明	1



关于山西成功通用航空股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2022)0203858号

山西成功通用航空股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了山西成功通用航空股份有限公司(以下简称“成功通航公司”)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《山西成功通用航空股份有限公司2023年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的山西成功通用航空股份有限公司2023年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

山西成功通用航空股份有限公司管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》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相关内容提出鉴证结论。

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相关内容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,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的规定编制。

本鉴证报告仅供山西成功通用航空股份有限公司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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: _____



高连勇

中国注册会计师: _____



肖敏

中国·武汉

2024年4月29日



山西成功通用航空股份有限公司 2022年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

山西成功通用航空股份有限公司（以下简称本公司），于 2023 年度发现本公司 2022 年度会计差错，对 2022 年合并及母公司财务报表会计差错事项进行更正。现将 2022 年度会计差错更正事项说明如下：

1、2022 年合并利润表调整影响如下：

- （1）根据新收入准则，重新梳理合同及结算单，调整跨期收入。
- （2）重新梳理存货，调整营业成本和存货；重新梳理研发项目工时及研发折旧，将与营业项目相关且无法清晰划分研发费用和营业成本的飞机折旧、以及飞行员的人工成本调整至营业成本，调减研发费用；将辅助生产人员的差旅费和航空器保险费用从管理费用调整至营业成本。
- （3）将市场部门的费用及航展费用从管理费用重分类至销售费用。
- （4）根据税务检查报告，补缴了印花税，调增营业税金及附加。
- （5）由于更换房屋租赁主体，更新了房租租赁合同，未确认融资费用的时点不一致，调整财务费用。
- （6）因应收账款数据调整，重新进行坏账准备的测试，调整信用减值损失。
- （7）将退订包机服务费从营业收入调整至营业外收入。
- （8）将因进口采购原材料等代扣代缴企业所得税从营业外支出调整至营业成本。

2、2022 年合并资产负债表调整影响如下：

- （1）重新梳理采购合同和发票、进口报关单等资料调整存货账面价值。
- （2）应收账款和合同负债进行重分类。
- （3）将保险费用、租机费用调整至正确的会计期间调整应付账款。
- （4）应付账款与预付账款重分类调整。
- （5）其他应收款与其他应付款重分类调整。
- （6）把航空器保险和材料领用记入对应的在建工程项目中，调增在建工程。
- （7）因坏账准备的调整以及《企业会计准则解释第 16 号》，调增递延所得税资产、递

延所得税负债。

- (8) 将长期待摊费用、应付职工薪酬按正确的会计期间进行调整。
- (9) 根据调整后的利润总额，重新测算了所得税费用，调整应交税费。
- (10) 集团代付的奖金，从资本公积调整至营业外收入，调减资本公积。
- (11) 将账龄超过1年或逾期的其他应付款重分类至其他非流动负债，调减其他应付款。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

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	更正后金额	更正金额
应收账款	27,711,004.11	41,512,811.13	13,801,807.02
预付账款	1,616,762.98	1,787,038.77	170,275.79
其他应收款	873,766.92	761,023.35	-112,743.57
存货	662,000.00	2,818,754.76	2,156,754.76
其他流动资产	39,844.68	39,866.21	21.53
在建工程	7,630,398.85	7,697,963.14	67,564.29
长期待摊费用	2,053,223.92	2,061,341.85	8,117.93
递延所得税资产	2,221,755.35	4,114,566.69	1,892,811.34
应付账款	3,694,843.81	18,352,870.94	14,658,027.13
合同负债	10,603,925.93	14,586,872.39	3,982,946.46
应付职工薪酬	2,647,673.92	2,557,673.92	-90,000.00
应交税费	4,478,074.94	4,685,226.08	207,151.14
其他应付款	1,772,379.02	1,230,174.73	-542,204.29
其他流动负债	10,188.68	116,520.95	106,332.27
租赁负债	2,501,446.83	2,513,273.64	11,826.81
递延所得税负债	2,755,848.18	4,119,645.64	1,363,797.46
其他非流动负债		481,627.30	481,627.30
资本公积	15,286,011.08	14,637,511.08	-648,500.00
盈余公积	6,364,766.16	6,505,571.36	140,805.20
未分配利润	28,220,136.74	26,479,597.28	-1,740,539.46

2、对2022年12月31日资产负债表的影响

金额单位：人民币元



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	27,221,452.28	41,023,259.30	13,801,807.02
预付款项	1,616,762.98	1,787,038.77	170,275.79
其他应收款	2,246,009.35	2,137,822.31	-108,187.04
存货	662,000.00	2,818,754.76	2,156,754.76
其他流动资产	39,284.68	39,306.21	21.53
在建工程	7,630,398.85	7,697,963.14	67,564.29
使用权资产	5,866,889.86	5,813,550.76	-53,339.10
长期待摊费用	2,053,223.92	2,061,341.85	8,117.93
递延所得税资产	2,316,611.06	4,217,724.74	1,901,113.68
应付账款	3,783,928.36	18,441,955.49	14,658,027.13
应付职工薪酬	2,647,673.92	2,557,673.92	-90,000.00
应交税费	4,477,932.34	4,685,083.48	207,151.14
其他应付款	1,772,379.02	1,230,174.73	-542,204.29
其他流动负债	10,188.68	116,520.95	106,332.27
递延所得税负债	2,755,848.18	4,119,645.64	1,363,797.46
其他非流动负债		481,627.30	481,627.30
资本公积	15,286,011.08	14,637,511.08	-648,500.00
盈余公积	6,364,766.16	6,505,571.36	140,805.20
未分配利润	30,106,465.68	28,378,785.09	-1,727,680.59

3、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	更正后金额	更正金额
营业总收入	107,142,818.83	107,476,574.26	333,755.43
营业总成本	95,068,303.01	95,141,412.38	73,109.37
营业成本	65,740,187.40	69,253,006.75	3,512,819.35
税金及附加	74,063.32	110,658.93	36,595.61
销售费用		2,525,433.08	2,525,433.08
管理费用	14,936,442.31	10,323,765.54	-4,612,676.77
研发费用	5,797,039.18	4,396,022.72	-1,401,016.46
财务费用	8,520,570.80	8,532,525.36	11,954.56



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-509,260.71	-1,229,737.72	-720,477.01
营业利润	22,111,322.27	21,645,984.93	-465,337.34
营业外收入	448,480.07	481,970.64	33,490.57
营业外支出	96,378.81	65,001.05	-31,377.76
利润总额	22,463,423.53	22,062,954.52	-400,469.01
所得税费用	5,126,565.34	4,236,811.17	-889,754.17
净利润	17,336,858.19	17,826,143.35	489,285.16
归属于母公司所有者 的综合收益总额	17,336,858.19	17,826,143.35	489,285.16
综合收益总额	17,336,858.19	17,826,143.35	489,285.16
基本每股收益（元/ 股）	0.11	0.12	0.01

4、对 2022 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	107,136,667.89	107,470,423.32	333,755.43
营业总成本	95,042,989.39	95,101,393.11	58,403.72
营业成本	65,749,486.26	69,247,599.96	3,498,113.70
税金及附加	73,908.22	110,503.83	36,595.61
销售费用		2,525,433.08	2,525,433.08
管理费用	14,902,896.48	10,290,219.71	-4,612,676.77
研发费用	5,797,039.18	4,396,022.72	-1,401,016.46
财务费用	8,519,659.25	8,531,613.81	11,954.56
信用减值损失	-532,369.70	-1,248,290.18	-715,920.48
资产处置收益	5,506.43		-5,506.43
营业利润	22,106,396.69	21,660,321.53	-446,075.16
营业外收入	448,480.07	481,970.64	33,490.57
营业外支出	96,378.81	65,001.05	-31,377.76
利润总额	22,458,497.95	22,077,291.12	-381,206.83

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	5,118,756.20	4,220,699.69	-898,056.51
净利润	17,339,741.75	17,856,591.43	516,849.68
持续经营净利润	17,339,741.75	17,856,591.43	516,849.68
归属于母公司股东的净利润	17,339,741.75	17,856,591.43	516,849.68
综合收益总额	17,339,741.75	17,856,591.43	516,849.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	17,339,741.75	17,856,591.43	516,849.68

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经2024年4月27日本公司第三届董事会第九次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

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。

山西成功通用航空股份有限公司董事会
2024年4月29日

