

2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

陕西大唐燃气安全科技股份有限公司
容诚专字[2024]230Z1470 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于陕西大唐燃气安全科技股份有限公司 2022 年 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	陕西大唐燃气安全科技股份有限公司 2022 年度会 计差错更正专项说明	4-9



关于陕西大唐燃气安全科技股份有限公司
2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1470 号

陕西大唐燃气安全科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的陕西大唐燃气安全科技股份有限公司（以下简称大唐科技）管理层编制的 2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供大唐科技披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、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》的相关规定编制专项说明，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是大唐科技管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对大唐科技管理层编制的上述专项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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录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，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》、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》的相关规定编制。

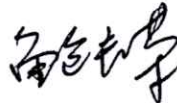

（以下无正文）





(本页无正文，为陕西大唐燃气安全科技股份有限公司容诚专字
[2024]230Z1470 号报告之签字盖章页。)



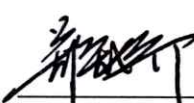

中国·北京

中国注册会计师:  

鲍光荣

中国注册会计师:  

刘涛

中国注册会计师:  

郑天娇

2024 年 4 月 29 日



陕西大唐燃气安全科技股份有限公司

2022 年度会计差错更正专项说明

陕西大唐燃气安全科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）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》、《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、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月，本公司第三届董事会第五十三次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了更正，相应调整应收账款、合同资产、其他非流动资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、存货、营业成本等报表项目。

公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了改正，相应调整存货、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。

公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行了复测。公司对此进行了更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本、递延所得税资产等报表项目。

公司根据新租赁准则的相关规定，对公司的租赁情况进行梳理，并相应的调整了使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、财务费用等报表科目。对由租赁事项形成的暂时性差异，调整了递延所得税资产、递延所得税负债等报表科目。

公司对长期资产的减值情况进行判断，对存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试，根据减值测试结果，相应的调整了在建工程、资产减值损失、递延所得税资产等报表科目。

公司根据资产折旧、摊销政策，对相关资产的折旧、摊销进行重新测算，并相应的调整了固定资产、无形资产、营业成本、管理费用、销售费用、研发费用等报表科目。

公司调整了通知存款类产品期末余额以及相关产品持有期间的收益报表列示，相应的调整了货币资金、交易性金融资产、财务费用、投资收益等报表科目。

公司根据相关规定，将企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“京信”数字化应收账款债权凭证，公司以收取合同现金流为目标，在应收账款项目列报，相应调整应收款项融资、应收票据、应收账款等报表项目。

公司根据新金融工具准则的要求，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，相应调整应收票据、应收账款、其他流动负债等报表项目。

公司对政府补助进行调整，对与资产相关的政府补助调整至递延收益并按照相关资产折旧年限分摊，将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益，相应调整了递延收益、其他收益、营业外收入等报表科目。

公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整所得税费用和盈余公积。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期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：

（一）对合并财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	49,473,169.73	1,000,000.00	50,473,169.73
交易性金融资产	1,000,000.00	-1,000,000.00	-
应收票据	9,958,058.00	29,812.21	9,987,870.21
应收账款	357,620,830.39	-21,502,189.18	336,118,641.21
应收款项融资	15,706,021.29	-8,604,048.30	7,101,972.99
预付款项	4,356,448.51	-957,534.07	3,398,914.44
其他应收款	6,980,824.51	-754,835.02	6,225,989.49
存货	126,932,579.85	9,196,759.50	136,129,339.35
合同资产	28,208,304.99	-9,247,950.64	18,960,354.35
其他流动资产	1,683,979.40	-292,624.08	1,391,355.32
固定资产	61,045,589.57	-1,986,414.34	59,059,175.23

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	19,561,072.31	-590,869.61	18,970,202.70
使用权资产	9,162,645.75	-7,112,553.27	2,050,092.48
无形资产	985,144.37	-143,510.62	841,633.75
长期待摊费用	1,817,993.55	79,323.18	1,897,316.73
递延所得税资产	9,713,970.88	-3,231,423.23	6,482,547.65
其他非流动资产	30,447,772.88	6,394,906.13	36,842,679.01
短期借款	149,440,311.33	-486.11	149,439,825.22
应付账款	89,033,172.65	35,534,927.81	124,568,100.46
合同负债	3,658,269.68	648,706.46	4,306,976.14
应付职工薪酬	10,522,781.30	645,449.59	11,168,230.89
应交税费	18,934,424.45	10,672,447.23	29,606,871.68
其他应付款	28,784,572.73	-26,186,649.79	2,597,922.94
一年内到期的非流动负债	23,262,590.74	-2,983,062.63	20,279,528.11
其他流动负债	26,890,413.43	-16,681,644.47	10,208,768.96
租赁负债	5,401,858.66	-2,545,840.97	2,856,017.69
长期应付款	4,091,311.12	-174,245.17	3,917,065.95
递延收益	809,255.99	-40,386.74	768,869.25
递延所得税负债	2,245,822.39	-2,245,822.39	-
盈余公积	17,205,722.73	-2,516,778.46	14,688,944.27
未分配利润	98,394,565.71	-30,001,149.82	68,393,415.89
少数股东权益	17,980,023.84	-2,848,615.88	15,131,407.96

2.2022 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	509,364,690.73	-37,759,584.57	471,605,106.16
营业成本	333,389,708.13	-31,726,268.36	301,663,439.77
税金及附加	1,615,469.63	793,860.96	2,409,330.59
销售费用	53,636,184.43	-5,561,866.17	48,074,318.26
管理费用	22,532,285.04	647,202.97	23,179,488.01
研发费用	6,847,114.81	992,125.70	7,839,240.51
财务费用	6,831,204.57	-57,403.28	6,773,801.29
其他收益	575,478.86	1,298,084.07	1,873,562.93
投资收益	2,770.83	-2,770.83	-
信用减值损失	-14,829,732.73	453,141.96	-14,376,590.77
资产减值损失	-9,944,232.43	-8,198,808.83	-18,143,041.26

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外收入	1,347,147.27	-1,305,137.27	42,010.00
营业外支出	838,110.25	-210,607.57	627,502.68
所得税费用	9,016,423.30	-1,441,751.29	7,574,672.01

3.2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	271,590,857.82	3,920,635.21	275,511,493.03
收到的税费返还	397,857.83	-397,857.83	-
收到其他与经营活动有关的现金	13,152,998.91	-8,818,933.87	4,334,065.04
购买商品、接受劳务支付的现金	289,221,722.38	-22,993,926.75	266,227,795.63
支付给职工以及为职工支付的现金	72,828,672.14	-1,825,676.63	71,002,995.51
支付的各项税费	15,067,111.90	519,292.76	15,586,404.66
支付其他与经营活动有关的现金	47,197,930.89	12,967,407.39	60,165,338.28
收回投资收到的现金	2,770.83	-2,770.83	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,000.00	-1,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	-1,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,801,285.28	16,815,144.87	53,616,430.15
支付其他与投资活动有关的现金	2,000,000.00	-2,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	31,436,598.19	-1,838,772.82	29,597,825.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,308,992.42	1,942,925.14	6,251,917.56
支付其他与筹资活动有关的现金	14,143,283.57	-11,412,007.20	2,731,276.37

(二) 对母公司财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	8,171,420.00	29,812.21	8,201,232.21
应收账款	357,181,636.11	-22,343,081.96	334,838,554.15
应收款项融资	15,706,021.29	-8,604,048.30	7,101,972.99
预付款项	2,941,177.82	-195,212.87	2,745,964.95
其他应收款	6,802,381.73	-780,353.60	6,022,028.13
存货	111,233,292.20	14,293,293.10	125,526,585.30
合同资产	28,208,304.99	-9,247,950.64	18,960,354.35
其他流动资产	13,043.60	-13,043.60	-

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	45,755,250.46	-2,837,201.55	42,918,048.91
在建工程	19,561,072.31	-590,869.61	18,970,202.70
使用权资产	6,493,993.20	-4,443,900.72	2,050,092.48
无形资产	717,184.93	-125,403.70	591,781.23
长期待摊费用	1,024,000.85	49,164.66	1,073,165.51
递延所得税资产	9,713,970.88	469,620.70	10,183,591.58
其他非流动资产	29,610,567.97	6,410,076.40	36,020,644.37
短期借款	149,440,311.33	-486.11	149,439,825.22
应付账款	83,554,695.35	37,212,987.59	120,767,682.94
合同负债	3,654,754.88	648,741.26	4,303,496.14
应付职工薪酬	4,860,921.02	139,502.63	5,000,423.65
应交税费	15,353,405.22	10,381,107.38	25,734,512.60
其他应付款	31,940,679.95	-29,572,728.16	2,367,951.79
一年内到期的非流动负债	22,061,779.61	-1,782,251.50	20,279,528.11
其他流动负债	25,174,601.15	-16,752,990.19	8,421,610.96
租赁负债	4,132,211.12	-1,276,193.43	2,856,017.69
长期应付款	4,091,311.12	-174,245.17	3,917,065.95
递延收益	809,255.99	-40,386.74	768,869.25
递延所得税负债	2,245,822.39	1,455,433.12	3,701,255.51
盈余公积	17,205,722.73	-2,516,778.46	14,688,944.27
未分配利润	98,691,404.13	-25,650,811.70	73,040,592.43

2.2022 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	498,098,848.94	-38,823,319.46	459,275,529.48
营业成本	328,224,640.60	-38,502,126.87	289,722,513.73
税金及附加	982,222.12	793,860.96	1,776,083.08
销售费用	56,577,066.13	-6,450,945.45	50,126,120.68
管理费用	15,527,914.32	851,559.69	16,379,474.01
研发费用	6,377,557.63	1,461,682.88	7,839,240.51
财务费用	6,721,310.50	53,512.15	6,774,822.65
其他收益	535,080.28	1,293,159.59	1,828,239.87
信用减值损失	-14,596,515.58	492,310.82	-14,104,204.76
资产减值损失	-9,944,232.43	-7,175,491.13	-17,119,723.56
营业外收入	1,339,859.78	-1,299,200.00	40,659.78

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外支出	448,233.27	-42,013.56	406,219.71
所得税费用	8,857,577.11	-1,376,111.80	7,481,465.31

3.2022 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	261,754,192.56	5,143,993.16	266,898,185.72
收到的税费返还	397,857.83	-397,857.83	-
收到其他与经营活动有关的现金	7,272,894.91	-3,223,398.46	4,049,496.45
购买商品、接受劳务支付的现金	328,962,736.32	-23,919,009.48	305,043,726.84
支付给职工以及为职工支付的现金	20,748,896.64	-336,904.47	20,411,992.17
支付的各项税费	10,859,952.99	438,813.59	11,298,766.58
支付其他与经营活动有关的现金	39,155,908.05	16,989,788.23	56,145,696.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,000.00	-1,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,207,415.20	17,798,474.60	40,005,889.80
偿还债务支付的现金	31,436,598.19	-1,838,772.82	29,597,825.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,308,992.42	1,942,925.14	6,251,917.56
支付其他与筹资活动有关的现金	12,810,540.21	-10,079,263.84	2,731,276.37

陕西大唐燃气安全科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

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；基本建设年度财务决算审计；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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

住所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外
经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用
主要经营场所



登记机关

2024年03月25日



会计师事务所

执业证书



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：

北京市财政局
二〇一三年六月十八日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘力
 Full name: LIU LI
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1983-01-07
 Date of birth: 1983-01-07
 工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: Anhui Institute of Certified Public Accountants (Special General Partnership)
 身份证号码: 342622198301075818
 Identity card No.:



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: 110106320271
 No. of Certificate:
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2019-03-11
 Date of Issuance: 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.

证书编号: 110100320406
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年03月15日
Date of Issuance

2021年11月30日
1101020362092



中国注册会计师协会



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 穆天骄
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1993-08-14
Date of birth
工作单位 普诚会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所
Working unit
身份证号码 340222199308146347
Identity card No.