

关于浙江畅尔智能装备股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审 2024Z00768 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目录

内 容	页 次
一、关于关于浙江畅尔智能装备股份有限公司会计差错更正 专项说明的鉴证报告	1-2
二、浙江畅尔智能装备股份有限公司前期会计差错更正专项 说明	1-4



关于浙江畅尔智能装备股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审2024Z00768号

浙江畅尔智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的浙江畅尔智能装备股份有限公司（以下简称“畅尔装备公司”）编制的《浙江畅尔智能装备股份有限公司前期会计差错更正专项说明》进行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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，编制畅尔装备公司2023年度《会计差错更正专项说明》，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是畅尔装备公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合畅尔装备公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

我们认为，畅尔装备公司编制的《会计差错更正专项说明》已按照《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》等相关规定编制，如实反映了



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

畅尔装备公司前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供畅尔装备公司向全国中小企业股份转让系统挂牌公司报告与会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

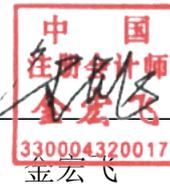
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年六月二十六日

浙江畅尔智能装备股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

浙江畅尔智能装备股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对上述涉及的前期会计差错进行了更正，并对2022年度财务报表进行了追溯调整。根据《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，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及具体的会计处理

（一）合并财务报表前期会计差错更正事项的原因及会计处理

1、应收账款、应收账款减值更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对应收账款项目进行调整，调减2022年12月31日应收账款11,736,283.18元，其中：调减应收账款原值12,353,982.30元，调减应收账款坏账准备617,699.12元；调减2022年度信用减值损失617,699.12元。

2、预计负债、销售费用更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对预计负债、销售费用项目进行调整，调减2022年12月31日预计负债592,300.88元，调减2022年度销售费用592,300.88元。

3、存货更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对存货项目进行调整，调增2022年12月31日存货8,624,933.29元。

4、其他非流动资产、资产减值损失更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对其他非流动资产项目进行调整，调减2022年12月31日其他非流动资产7,600,000.00元，其中：调减其他非流动资产原值8,000,000.00元，调减其他非流动资产坏账准备400,000.00元；调减资产减值损失400,000.00元。

5、主营业务收入、主营业务成本更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对主营业务收入、主营业务成本、销售费用项目进行调整，调减2022年度主营业务收入20,353,982.30元，调减2022年度主营业务成本8,624,933.29元。

6、未分配利润更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，针对上述事项综合调整的情况，调整了未分配利润科目，调减2022年12月31日未分配利润10,119,049.01元。

(二)母公司财务报表前期会计差错更正事项的原因及会计处理

1、应收账款、应收账款减值更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对应收账款项目进行调整，调减2022年12月31日应收账款11,736,283.18元，其中：调减应收账款原值12,353,982.30元，调减应收账款坏账准备617,699.12元；调减2022年度信用减值损失617,699.12元。

2、预计负债、销售费用更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对预计负债、销售费用项目进行调整，调减2022年12月31日预计负债592,300.88元，调减2022年度销售费用592,300.88元。

3、存货更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对存货项目进行调整，调增2022年12月31日存货8,624,933.29元。

4、其他非流动资产、资产减值损失更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对其他非流动资产项目进行调整，调减2022年12月31日其他非流动资产7,600,000.00元，其中：调减其他非流动资产原值8,000,000.00元，调减其他非流动资产坏账准备400,000.00元；调减资产减值损失400,000.00元。

5、主营业务收入、主营业务成本更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对主营业务收入、主营业务成本、销售费用项目进行调整，调减2022年度主营业务收入20,353,982.30元，调减2022年度主营业务成本8,624,933.29元。

6、未分配利润更正事项

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，针对上述事项综合调整的情况，调整了未分配利润科目，调减2022年12月31日未分配利润10,119,049.01元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2022年度合并财务报表进行了

追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 前期会计差错更正对合并财务报表的影响

1、2022年12月31日合并资产负债表更正情况：

受影响的报表项目	2022年12月31日更正前金额	2022年12月31日更正后金额	调整数
应收账款	44,196,981.00	32,460,697.82	-11,736,283.18
存货	47,220,457.88	55,845,391.17	8,624,933.29
其他非流动资产	11,533,233.70	3,933,233.70	-7,600,000.00
预计负债	2,360,728.92	1,768,428.04	-592,300.88
未分配利润	-16,789,454.85	-26,908,503.86	-10,119,049.01

2、2022年度合并利润表更正情况：

受影响的报表项目	2022年度更正前金额	2022年度更正后金额	调整数
主营业务收入	101,681,849.28	81,327,866.98	-20,353,982.30
主营业务成本	67,202,477.31	58,577,544.02	-8,624,933.29
销售费用	5,645,860.78	5,053,559.90	-592,300.88
信用减值损失	-1,205,458.10	-587,758.98	617,699.12
资产减值损失	-1,316,974.30	-916,974.30	400,000.00

(二) 前期会计差错更正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更正情况：

受影响的报表项目	2022年12月31日更正前金额	2022年12月31日更正后金额	调整数
应收账款	39,496,310.34	27,760,027.16	-11,736,283.18
存货	46,289,324.70	54,914,257.99	8,624,933.29
其他非流动资产	11,533,233.70	3,933,233.70	-7,600,000.00
预计负债	2,360,728.92	1,768,428.04	-592,300.88
未分配利润	-18,040,556.51	-28,159,605.52	-10,119,049.01

2、2022年度母公司利润表更正情况：

受影响的报表项目	2022年度更正前金额	2022年度更正后金额	调整数
主营业务收入	93,742,609.64	73,388,627.34	-20,353,982.30
主营业务成本	61,855,944.42	53,231,011.13	-8,624,933.29
销售费用	5,640,626.72	5,048,325.84	-592,300.88
信用减值损失	-1,325,774.60	-708,075.48	617,699.12
资产减值损失	-1,316,974.30	-916,974.30	400,000.00

(三) 加权平均净资产收益率 (%)

项目	2022年度
更正前	1.95
更正后	-14.39
差异	-16.34

(四) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率 (%)

项目	2022年度
更正前	-6.17
更正后	-23.18
差异	-17.01

(五) 基本每股收益 (%)

项目	2022年度
更正前	0.07
更正后	-0.45
差异	-0.52

(六) 扣除非经常性损益基本每股收益 (%)

项目	2022年度
更正前	-0.21
更正后	-0.72
差异	-0.51

本专项说明业经浙江畅尔智能装备股份有限公司董事会于2024年6月26日批准对外报出。

浙江畅尔智能装备股份有限公司 (公章)

2024年6月26日

