

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（2025）00421 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(2025)00421 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 2025 年 4 月 24 日召开第四届董事会第十四次会议和第四届监事会第七次会议，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



2025 年 4 月 24 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 2023 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 2025 年 4 月 24 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 2023 年度合并财务报表进行全面梳理核实，并对 2023 年度合并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、原材料结算单价错误。

（1）原材料结算单价错误。本公司子公司四川银钢一通凸轮轴有限公司与供应商某型号毛坯结算价格适用错误，导致累计多支付货款。针对该事项做出如下会计差错更正：

应付账款调减 2,424,518.07 元，存货调减 289,221.80 元，所得税费用调增 320,294.44 元，应交税费调增 320,294.44 元，主营业务成本调减 2,135,296.27 元，未分配利润调增 1,815,001.83 元。

2、满足终止确认票据贴现利息重分类。

根据《企业会计准则应用指南汇编 2024》第二十二章 金融工具确认和计量（五）、应收票据“持未到期的商业汇票向银行贴现，符合终止确认条件的，应按实际收到的金额（即减去贴现息后的净额），借记“银行存款”等科目，按贴现息部分，借记“财务费用”等科目”。

投资收益调减 769,754.18 元，财务费用调增 769,754.18 元。

（二）母公司财务报表

1、满足终止确认票据贴现利息重分类。

根据《企业会计准则应用指南汇编 2024》第二十二章 金融工具确认和计量（五）、应收票据“持未到期的商业汇票向银行贴现，符合终止确认条件的，应按实际收到的金额（即减去贴现息后的净额），借记“银行存款”等科目，按贴现息部分，借记“财务费用”等科目”。

投资收益调减 69,166.54 元，财务费用调增 69,166.54 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 2023 年度财务报表项目及金额如下：

（一）对 2023 年度合并及母公司财务报表的影响

1、2023 年合并财务报表

（1）2023 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）
存货	83,816,818.05	83,527,596.25	-289,221.80
流动资产合计	266,055,949.71	265,766,727.91	-289,221.80
资产总计	520,011,230.07	519,722,008.27	-289,221.80
应交税费	4,171,402.09	4,491,696.53	320,294.44
应付账款	58,162,365.28	55,737,847.21	-2,424,518.07
流动负债合计	242,230,371.63	240,126,148.00	-2,104,223.63
负债合计	312,283,048.57	310,178,824.94	-2,104,223.63
未分配利润	123,918,835.67	125,733,837.50	1,815,001.83
所有者权益合计	207,728,181.50	209,543,183.33	1,815,001.83
负债和所有者权益总计	520,011,230.07	519,722,008.27	-289,221.80

（2）2023 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）
减：营业成本	252,781,015.23	251,735,298.59	-1,045,716.64
财务费用	5,926,373.16	6,696,127.34	769,754.18
加：投资收益	-769,754.18		-769,754.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	51,579,120.72	53,714,416.99	2,135,296.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	51,437,377.93	53,572,674.20	2,135,296.27
减：所得税费用	6,260,761.94	6,581,056.38	320,294.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	45,176,615.99	46,991,617.82	1,815,001.83
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	45,176,615.99	46,991,617.82	1,815,001.83
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	45,176,615.99	46,991,617.82	1,815,001.83
六、综合收益总额	45,176,615.99	46,991,617.82	1,815,001.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	45,176,615.99	46,991,617.82	1,815,001.83

2、2023 年母公司财务报表



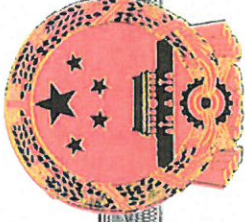
(1) 2023 年母公司利润表项目

项目名称	调整前金额 (元)	调整后金额 (元)	调整金额 (元)
减：财务费用	713,253.59	782,420.13	69,166.54
加：投资收益	29,930,833.46	30,000,000.00	-69,166.54

四川银钢一通凸轮科技股份有限公司

2025 年 4 月 24 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202503130043



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

出资人 郭澳

出资额 1500万元整

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

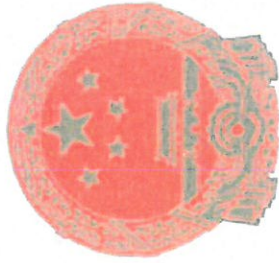
经营范围

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；企业项目预算绩效评价服务；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

2025年 03月 13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:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



证书序号: 0012336

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:

江苏省财政厅

二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制



王强 (500500030054)
您已通过 2023 年度年检
年检时间: 2024 年 4 月

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(特普)

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(特普)会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 12 月 27 日



王强 (500500030054)
您已通过 2024 年度年检
年检时间: 2025 年 4 月 21 日

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 11 月 20 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天衡会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 11 月 20 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。
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 07 日
Date of Issuance



谢浩 (110101480468)
您已通过 2024 年度年检
年检时间: 2025 年 4 月 21 日



年度检验登
Annual Renewal Regi

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

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.



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

年 月 日
y m d

年 月 日
y m d



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

年度检验登
Annual Renewal Regi

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



谢浩 (110101480468)
您已通过 2022 年度年检



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 月 日
Date of Issuance

(倒印版)