

关于西部宝德科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告  
希会其字(2022)0197号

查询编码：dC2XRPTaFGghXJpwMT

---

报告文号：希会其字(2022)0197号

报告类型：专项审计报告

被审计单位名称：西部宝德科技股份有限公司

审计内容：前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

签字注册会计师：王铁军 (注师编号：610100471351)

李贝 (注师编号：610100473106)

事务所名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：029-88275921

事务所地址：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



陕西省注册会计师协会

查询网址：<http://cpa.sf.gov.cn/>

1. 微信扫码关注  
“陕西注协”公众号

2. 使用“陕西注协公众号”  
业务查询功能扫码验证

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

# 目 录

一、关于西部宝德科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告.....	(1-2)
二、西部宝德科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明.....	(3-7)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2022) 0197 号

## 关于西部宝德科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

西部宝德科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的西部宝德科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《西部宝德科技股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》（简称“专项说明”）实施了鉴证工作。

### 一、管理层对专项说明的责任

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》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定的要求编制和对外披露专项说明，是贵公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，贵公司管理层编制的《西部宝德科技股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明》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》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定的要求编制，公允反映了贵公司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制

本鉴证报告仅供贵公司作为前期会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 28 日

# 西部宝德科技股份有限公司

## 关于前期会计差错更正的专项说明

西部宝德科技股份有限公司（以下简称“公司”或“西部宝德”）近期发现前期财务报表存在会计差错事项，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有限责任公司《关于做好挂牌公司 2021 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，公司对前期会计差错进行了更正并对 2020 年财务报表进行了调整。现将会计差错更正事项说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

#### （一）收入

公司主要产品为过滤分离元件及设备，为非标定制产品，其中设备产品和部分过滤元件销售合同约定了安装指导、参与调试、性能验收等义务。根据公司目前销售模式、销售合同的具体条款要求，并结合会计准则要求，公司明确了产品销售收入确认的具体会计政策：合同约定需由客户验收的，公司于产品交付客户验收合格后确认收入；合同未约定验收条款的，公司于产品交付客户签收后确认收入。公司对 2020 年及以前期间收入确认情况进行自查梳理，发现公司前期产品销售收入未充分考虑合同存在验收条款等情形。本次根据验收单实际验收时间进行跨期收入调整，同时对部分业务实质为委外加工的销售收入，按规定予以更正。

#### （二）成本

由于公司产品定制化程度较高，公司按订单归集成本。2020 年人工和制造费用按照领用材料占比分摊至当月结转入库的成本项目。公司自查按照各车间成本项目工时重新分摊直接人工和制造费用等，并根据生产进度核算半成品和在制品成本的工费。据此调整相关期间成本、费用及存货。

#### （三）研发项目调整

公司前期存在研发资本化形成专利和非专利技术的情况。经自查，上述专利及非专利技术不符合资本化要求，应调整于发生当期费用化。

对研发项目形成存货且已结转至成本或研发费用的情况进行自查，认为该存货应于发生当期费用化。

#### （四）固定资产、无形资产和在建工程

##### 1. 固定资产折旧年限、无形资产-软件摊销年限



公司的部分机器设备（原值大于 50 万元）按 25 年折旧，折旧年限较长，公司自查后，认为按照 15 年预计使用寿命进行折旧更符合实际情况，对该会计差错追溯调整。

公司会计政策规定软件摊销年限为 3-5 年，账面实际按照 10 年摊销，应按会计政策进行追溯更正。

## 2. 在建工程未及时暂估

公司自查发现 4#新材料车间、7#原料仓库工程未及时暂估当年工作量，应根据工程进度补充暂估工程款 3,357,798.16 元。该差错调整影响 2020 年末在建工程和应付账款同时增加 3,357,798.16 元。

## （五）其他事项

1. 公司对与资产相关的政府补助按相关资产达到可使用状态的情况重新进行分析测算，对摊销差异进行追溯更正。

2. 对西安稀有金属材料研究院有限公司投资的前期公允价值进行重新计算，与原账面值的差异更正影响 2020 年末其他综合收益减少 850,059.52 元。

## 二、会计差错更正事项对公司 2020 年财务报表项目的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，具体情况如下：

### 1. 更正事项对 2020 年度合并资产负债表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	69,378,036.51	-49,114,562.07	20,263,474.44
存货	60,355,354.39	100,377,828.26	160,733,182.65
合同资产	5,018,186.86	-1,567,064.00	3,451,122.86
其他流动资产	960,232.31	9,574,197.94	10,534,430.25
流动资产合计	211,168,223.40	59,270,400.13	270,438,623.53
其他权益工具投资	2,509,194.61	-1,000,070.02	1,509,124.59
固定资产	65,087,757.18	-2,983,880.22	62,103,876.96
在建工程	31,072,729.28	3,357,798.16	34,430,527.44
无形资产	15,739,331.16	-2,642,840.70	13,096,490.46
长期待摊费用	509,374.26	-509,374.26	
递延所得税资产	1,724,075.90	-407,273.49	1,316,802.41
非流动资产合计	118,518,601.38	-4,185,640.53	114,332,960.85
资产合计	329,686,824.78	55,084,759.60	384,771,584.38
应付账款	37,927,374.36	-1,584,237.24	36,343,137.12

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
合同负债	6,405,776.10	89,422,222.44	95,827,998.54
其他流动负债	628,213.72	11,624,888.92	12,253,102.64
流动负债合计	180,744,353.79	99,462,874.12	280,207,227.91
递延收益	18,893,831.14	537,955.01	19,431,786.15
递延所得税负债	226,379.19	-150,010.50	76,368.69
非流动负债合计	19,120,210.33	387,944.51	19,508,154.84
负债合计	199,864,564.12	99,850,818.63	299,715,382.75
其他综合收益	1,282,815.42	-850,059.52	432,755.90
盈余公积	9,527,201.04	-3,504,590.10	6,022,610.94
未分配利润	24,257,125.58	-40,411,409.41	-16,154,283.83
归属于母公司股东权益合计	118,819,133.77	-44,766,059.03	74,053,074.74
股东权益合计	129,822,260.66	-44,766,059.03	85,056,201.63

## 2. 更正事项对 2020 年度合并利润表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业总收入	161,900,534.44	-52,846,999.53	109,053,534.91
其中：营业收入	161,900,534.44	-52,846,999.53	109,053,534.91
二、营业总成本	140,786,058.95	-48,475,870.08	92,310,188.87
其中：营业成本	111,331,465.49	-44,887,926.27	66,443,539.22
销售费用	3,350,517.14	107,804.53	3,458,321.67
管理费用	8,808,625.08	-381,477.12	8,427,147.96
研发费用	10,018,711.41	-3,314,271.22	6,704,440.19
加：其他收益	2,440,700.17	-239,825.37	2,200,874.80
信用减值损失	-1,981,596.98	198,079.78	-1,783,517.20
资产减值损失	-2,122,044.74	1,414,485.94	-707,558.80
三、营业利润	19,251,479.48	-2,998,389.10	16,253,090.38
四、利润总额	19,233,014.39	-2,998,389.10	16,234,625.29
减：所得税费用	2,161,389.18	-782,723.45	1,378,665.73
五、净利润	17,071,625.21	-2,215,665.65	14,855,959.56
六、其他综合收益的税后净额	1,705,486.72	-1,397,437.55	308,049.17
七、综合收益总额	18,777,111.93	-3,613,103.20	15,164,008.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	19,092,524.60	-3,613,103.20	15,479,421.40
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-315,412.67		-315,412.67



项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.3477	-0.0443	0.3034
（二）稀释每股收益	0.3477	-0.0443	0.3034

### 3. 更正事项对 2020 年度母公司资产负债表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	65,928,627.64	-49,114,562.07	16,814,065.57
存货	57,027,715.73	100,377,828.26	157,405,543.99
合同资产	5,018,186.86	-1,567,064.00	3,451,122.86
其他流动资产	125,421.99	9,574,197.94	9,699,619.93
流动资产合计	198,110,791.20	59,270,400.13	257,381,191.33
其他权益工具投资	2,509,194.61	-1,000,070.02	1,509,124.59
固定资产	64,549,865.90	-2,983,880.22	61,565,985.68
在建工程	19,975,094.27	3,357,798.16	23,332,892.43
无形资产	15,700,517.19	-2,642,840.70	13,057,676.49
长期待摊费用	509,374.26	-509,374.26	
递延所得税资产	1,693,919.29	-407,273.49	1,286,645.80
非流动资产合计	114,176,773.91	-4,185,640.53	109,991,133.38
资产合计	312,287,565.11	55,084,759.60	367,372,324.71
应付账款	35,615,019.70	-1,584,237.24	34,030,782.46
合同负债	6,329,035.40	89,422,222.44	95,751,257.84
其他流动负债	618,237.43	11,624,888.92	12,243,126.35
流动负债合计	175,277,054.11	99,462,874.12	274,739,928.23
递延收益	17,737,681.89	537,955.01	18,275,636.90
递延所得税负债	226,379.19	-150,010.50	76,368.69
非流动负债合计	17,964,061.08	387,944.51	18,352,005.59
负债合计	193,241,115.19	99,850,818.63	293,091,933.82
其他综合收益	1,282,815.42	-850,059.52	432,755.90
盈余公积	9,527,201.04	-3,504,590.10	6,022,610.94
未分配利润	24,494,809.28	-40,411,409.41	-15,916,600.13
股东权益合计	119,046,449.92	-44,766,059.03	74,280,390.89

### 4. 更正事项对 2020 年度母公司利润表项目的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
----	-------	------	-------

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业收入	155,955,324.99	-52,846,999.53	103,108,325.46
减：营业成本	107,196,561.92	-44,887,926.27	62,308,635.65
销售费用	3,272,615.54	107,804.53	3,380,420.07
管理费用	8,028,575.69	-381,477.12	7,647,098.57
研发费用	8,348,002.39	-3,314,271.22	5,033,731.17
加：其他收益	2,016,128.43	-239,825.37	1,776,303.06
信用减值损失	-1,928,692.43	198,079.78	-1,730,612.65
资产减值损失	-2,122,044.74	1,414,485.94	-707,558.80
二、营业利润	19,615,880.67	-2,998,389.10	16,617,491.57
三、利润总额	19,597,415.58	-2,998,389.10	16,599,026.48
减：所得税费用	2,191,545.79	-782,723.45	1,408,822.34
四、净利润	17,405,869.79	-2,215,665.65	15,190,204.14
五、其他综合收益的税后净额	1,705,486.72	-1,397,437.55	308,049.17
六、综合收益总额	19,111,356.51	-3,613,103.20	15,498,253.31

#### 四、会计差错更正审批程序

本会计差错更正，经公司 2022 年 4 月 28 日第三届董事会第三次会议审议批准。



证书序号:0006585



# 会计师事务所 执业证书

## 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》。

名 称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经 营 场 所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼  
事大厦六层



组 织 形 式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

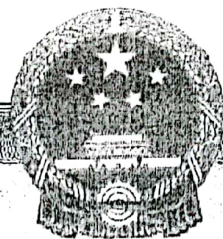
发证机关: 陕西省财政厅



2018 年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制





# 营业执照

(副本)<sub>10-1</sub>

统一社会信用代码  
9161013607340169X2



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 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年06月28日

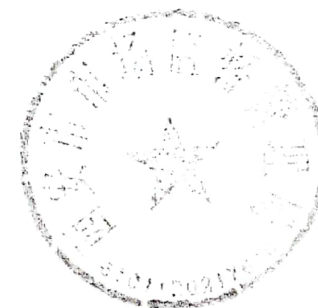
类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

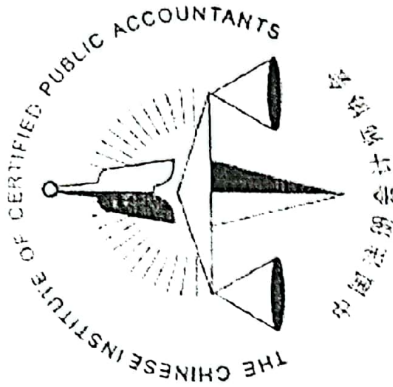
主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）

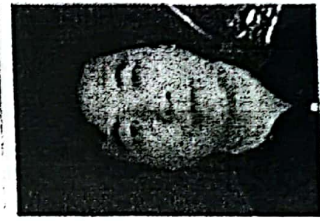


登记机关

2022年03月18日



姓名	王铁军
性别	男
出生日期	1975-08-01
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	610103197508012011



年度检验登记 2021年  
Annual Renewal Registration 合格专用章

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:  
No. of Certificate

610100471351

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

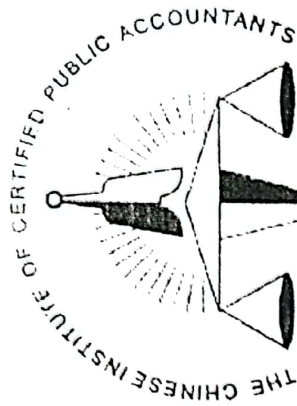
陕西省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2008 年 05 月 25 日







中国注册会计师协会

姓名	张
Sex	女
出生日期	1989-11-26
工作单位	希格玛会计师事务所 注册会计师
Working unit	希格玛会计师事务所 注册会计师
身份证号码	610402198911260024
Identity card No.	610402198911260024



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

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日