

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—8 页



重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕8-439号

重庆市旺成科技股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的重庆市旺成科技股份有限公司(以下简称旺成科技公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供旺成科技公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

旺成科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告(2021)1007号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,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。

三、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旺成科技公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们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




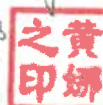
获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，旺成科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了对旺成科技公司 2021 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

二〇二二年八月二十九日



重庆市旺成科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

重庆市旺成科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告〔2021〕1007 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2021 年 1-6 月合并及母公司财务报表,具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

(一) 销售费用中运输费用的调整

财政部修订了《企业会计准则第 14 号-收入》(财会[2017]22 号)(以下简称新收入准则)及其应用指南,挂牌公司于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据新收入准则,“在企业向客户销售商品的同时,约定企业需要将商品运送至客户指定的地点的情况下,企业需要根据相关商品的控制权转移时点判断该运输活动是否构成单项履约义务。通常情况下,控制权转移给客户之前发生的运输活动不构成单项履约义务,而只是企业为了履行合同而从事的活动,相关成本应当作为合同履约成本;相反,控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务,企业应当考虑该项服务是否构成单项履约义务。”公司销售费用中列报的运输费用系相关商品控制权转移给客户之前发生,根据新收入准则的相关规定,属于合同履约成本,应结转营业成本。

公司根据《企业会计准则应用指南-会计科目和主要账务处理》中关于销售费用的定义,运输费用属于销售费用科目核算的范围,同时考虑到报表列报的可比性,在编制 2021 年 1-6 月财务报表时,仍将运输费用计入销售费用。经公司第四届董事会第六次会议审议批准,现对该差错进行追溯重述,相关调整事项对 2021 年 1-6 月合并及母公司财务报表影响如下:

1. 对损益项目的影响

受影响的报表项目	2021 年 1-6 月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数



营业成本	1,704,367.79	1,374,454.97
销售费用	-1,704,367.79	-1,374,454.97

2. 对现金流量的影响

受影响的现金流量项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
购买商品、接受劳务支付的现金	1,704,367.79	1,374,454.97
支付其他与经营活动有关的现金	-1,704,367.79	-1,374,454.97

(二) CIF 结算方式下运保费的调整

公司 CIF 结算方式下出口业务，货物在装运港越过船舷时点转移了控制权，根据新收入准则的相关规定，相关运输和保险服务（以下简称运保服务）系商品控制权转移给客户之后发生，属于为客户提供了除销售商品外的单项履约义务。公司在编制 2021 年 1-6 月财务报表时，未将运保服务单独识别为一项履约义务，而是根据一贯性原则将运保费抵减了营业收入。经公司第四届董事会第六次会议审议批准，现对该差错进行追溯重述，相关调整事项对 2021 年 1-6 月合并及母公司财务报表影响如下：

1. 对损益项目的影响

受影响的报表项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
营业收入	1,941,797.12	1,092,081.58
营业成本	1,941,797.12	1,092,081.58

2. 对现金流量的影响

受影响的报表项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
销售商品、提供劳务收到的现金	1,941,797.12	1,092,081.58
购买商品、接受劳务支付的现金	1,941,797.12	1,092,081.58

(三) 所得税费用的调整

公司在编制 2021 年 1-6 月财务报表时，未正确考虑 500 万元以下固定资产税前一次性扣除等因素的影响，使得当期所得税费用以及递延所得税费用计算及披露存在差错。经公司第四届董事会第六次会议审议批准，现对该差错进行追溯重述，相关调整事项对 2021 年 1-6 月合并及母公司财务报表影响如下：

1. 对资产负债项目的影响

受影响的报表项目	2021年6月30日
----------	------------



	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
递延所得税资产	-162,451.11	
应交税费	358,245.16	358,245.16
递延所得税负债	-337,958.53	-337,958.53
未分配利润	-183,015.08	-20,286.63
少数股东权益	277.34	

2. 对损益项目的影响

受影响的报表项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
所得税费用	182,737.74	20,286.63
净利润	-182,737.74	-20,286.63
归属于母公司所有者的净利润	-183,015.08	
少数股东损益	277.34	

(四) 合并报表内部交易抵销的调整

公司在编制2021年1-6月财务报表时，未考虑内部暂估交易的抵销。经公司第四届董事会第六次会议审议批准，现对该差错进行追溯重述，相关调整事项对2021年1-6月合并及母公司财务报表影响如下：

1. 对损益项目的影响

受影响的报表项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
营业收入	-2,312,643.01	
营业成本	-2,312,643.01	

2. 对现金流量的影响

受影响的报表项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
销售商品、提供劳务收到的现金	-2,450,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	-2,450,000.00	

(五) 合并报表范围内未到期的已贴现应付票据列报调整

公司在编制2021年1-6月财务报表时，未将合并报表范围内公司开具的未到期已贴现应付票据重分类至短期借款列报，在合并现金流量抵销过程中，未将与上述票据相关的保证金变动作为支付其他与筹资活动有关的现金。经公司第四届董事会第六次会议审议批准，现对该差错进行追溯重述，相关调整事项对2021年1-6月合并及母公司财务报表影响如下：



1. 对资产负债项目的影响

受影响的报表项目	2021年6月30日	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
短期借款	6,800,000.00	
应付票据	-6,800,000.00	

2. 对现金流量的影响

受影响的报表项目	2021年1-6月	
	合并财务报表影响数	母公司财务报表影响数
购买商品、接受劳务支付的现金	6,602,671.55	
支付其他与经营活动有关的现金	-2,040,000.00	
取得借款收到的现金	6,800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	197,328.45	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,040,000.00	

综上，前述（一）至（五）项差错更正影响2021年1-6月合并净利润-182,737.74元；影响2021年1-6月母公司净利润-20,286.63元；影响2021年6月30日合并净资产-182,737.74元；影响母公司2021年6月30日净资产-20,286.63元；经公司第四届董事会第六次会议审议批准，决定对上述前期差错按追溯重述法进行调整。

二、重要前期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

对2021年6月30日（或2021年1-6月）财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对2021年6月30日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,967,591.52	-162,451.11	1,805,140.41
短期借款		6,800,000.00	6,800,000.00
应付票据	25,200,000.00	-6,800,000.00	18,400,000.00
应交税费	2,502,169.17	358,245.16	2,860,414.33
递延所得税负债	5,650,506.62	-337,958.53	5,312,548.09
未分配利润	35,862,819.35	-183,015.08	35,679,804.27
少数股东权益	160,614.31	277.34	160,891.65

（二）对2021年6月30日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
----	-------	------	-------



应交税费	2,713,323.54	358,245.16	3,071,568.70
递延所得税负债	5,650,506.62	-337,958.53	5,312,548.09
未分配利润	37,722,563.96	-20,286.63	37,702,277.33

(三) 对2021年1-6月合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	179,450,985.16	-370,845.89	179,080,139.27
营业成本	132,910,479.42	1,333,521.90	134,244,001.32
销售费用	3,384,771.87	-1,704,367.79	1,680,404.08
所得税费用	2,300,475.32	182,737.74	2,483,213.06
净利润	18,481,134.76	-182,737.74	18,298,397.02
归属于母公司所有者的净利润	18,563,381.31	-183,015.08	18,380,366.23
少数股东损益	-82,246.55	277.34	-81,969.21

(四) 对2021年1-6月母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	177,518,939.35	1,092,081.58	178,611,020.93
营业成本	132,013,121.25	2,466,536.55	134,479,657.80
销售费用	2,606,090.64	-1,374,454.97	1,231,635.67
所得税费用	2,248,401.77	20,286.63	2,268,688.40
净利润	19,048,020.18	-20,286.63	19,027,733.55

(五) 对2021年1-6月合并现金流量表的影响

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	170,212,357.36	-508,202.88	169,704,154.48
购买商品、接受劳务支付的现金	92,567,173.10	7,798,836.46	100,366,009.56
支付其他与经营活动有关的现金	11,935,387.44	-3,744,367.79	8,191,019.65
取得借款收到的现金	49,500,000.00	6,800,000.00	56,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,114,034.16	197,328.45	4,311,362.61
支付其他与筹资活动有关的现金		2,040,000.00	2,040,000.00

(六) 对2021年1-6月母公司现金流量表的影响

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	186,122,790.19	1,092,081.58	187,214,871.77
购买商品、接受劳务支付的现金	98,352,616.28	2,466,536.55	100,819,152.83
支付其他与经营活动有关的现金	11,601,963.40	-1,374,454.97	10,227,508.43

重庆市旺成科技股份有限公司

二〇二二年八月二十九日

