

# 目 录

一、前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于前期差错更正情况的说明·····	第 3—4 页
三、资质附件·····	第 5—9 页

# 前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2023〕8-409号

重庆美心翼申机械股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的重庆美心翼申机械股份有限公司（以下简称美心翼申公司）管理层编制的《关于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

本鉴证报告仅供美心翼申公司披露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

美心翼申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美心翼申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，美心翼申公司管理层编制的《关于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，如实反映了对美心翼申公司 2022 年度财务报表附注其他应收的差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二三年九月十二日

# 重庆美心翼申机械股份有限公司

## 关于前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

重庆美心翼申机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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，更正事项仅涉及 2022 年度的合并财务报表附注披露事项，不涉及财务报表数据，具体情况如下。

### 一、前期差错事项及更正情况

#### （一）其他应收款

截至 2022 年 12 月 31 日，公司其他应收款期末采用组合计提坏账准备账龄划分和坏账准备变动情况披露有误，不影响当期损益，现更正披露如下：

##### 1. 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,137,388.55	205,039.84	18.03
其中：1 年以内	690,804.10	34,540.21	5.00
1-2 年	277,092.93	27,709.29	10.00
3-4 年	30,275.86	15,137.93	50.00
4-5 年	57,816.24	46,252.99	80.00
5 年以上	81,399.42	81,399.42	100.00
小 计	1,137,388.55	205,039.84	18.03

##### 2. 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发	整个存续期预期信 用损失(已发生信用	

		生信用减值)	减值)	
期初数	40,783.64		2,262,082.84	2,302,866.48
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-13,854.65	13,854.65		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,611.22	13,854.64	40,707.50	62,173.36
本期收回			-154,716.40	-154,716.40
本期转回				
本期核销			2,005,283.60	2,005,283.60
其他变动				
期末数	34,540.21	27,709.29	142,790.34	205,039.84

(二) 前期差错更正审批情况

2023年9月12日,公司第三届董事会第十六次会议审议并通过了《关于公司前期差错更正的议案》。

**二、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**

上述事项属于财务报表附注披露差错事项,对公司2022年度财务状况、经营成果和现金流量无影响。

重庆美心翼申机械股份有限公司

二〇二三年九月十二日



仅为重庆美心翼申机械股份有限公司 2022 年前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营；未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

					
<b>营业执照</b> SCJDGL (副本)		统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)		登记机关 2023年02月28日	
名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额	壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整	成立日期	2011年07月18日
类型	特殊普通合伙企业	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		
执行事务合伙人	胡少先				
经营范围	审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计、法律、法规规定的其他业务。（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）				

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
 国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>



仅为重庆美心翼申机械股份有限公司 2022 年前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质；未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0015310

## 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：胡少先  
主任会计师：  
经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：33000001  
批准执业文号：浙财会〔2011〕25号  
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制



仅为重庆美心翼申机械股份有限公司 2022 年前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完成；未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

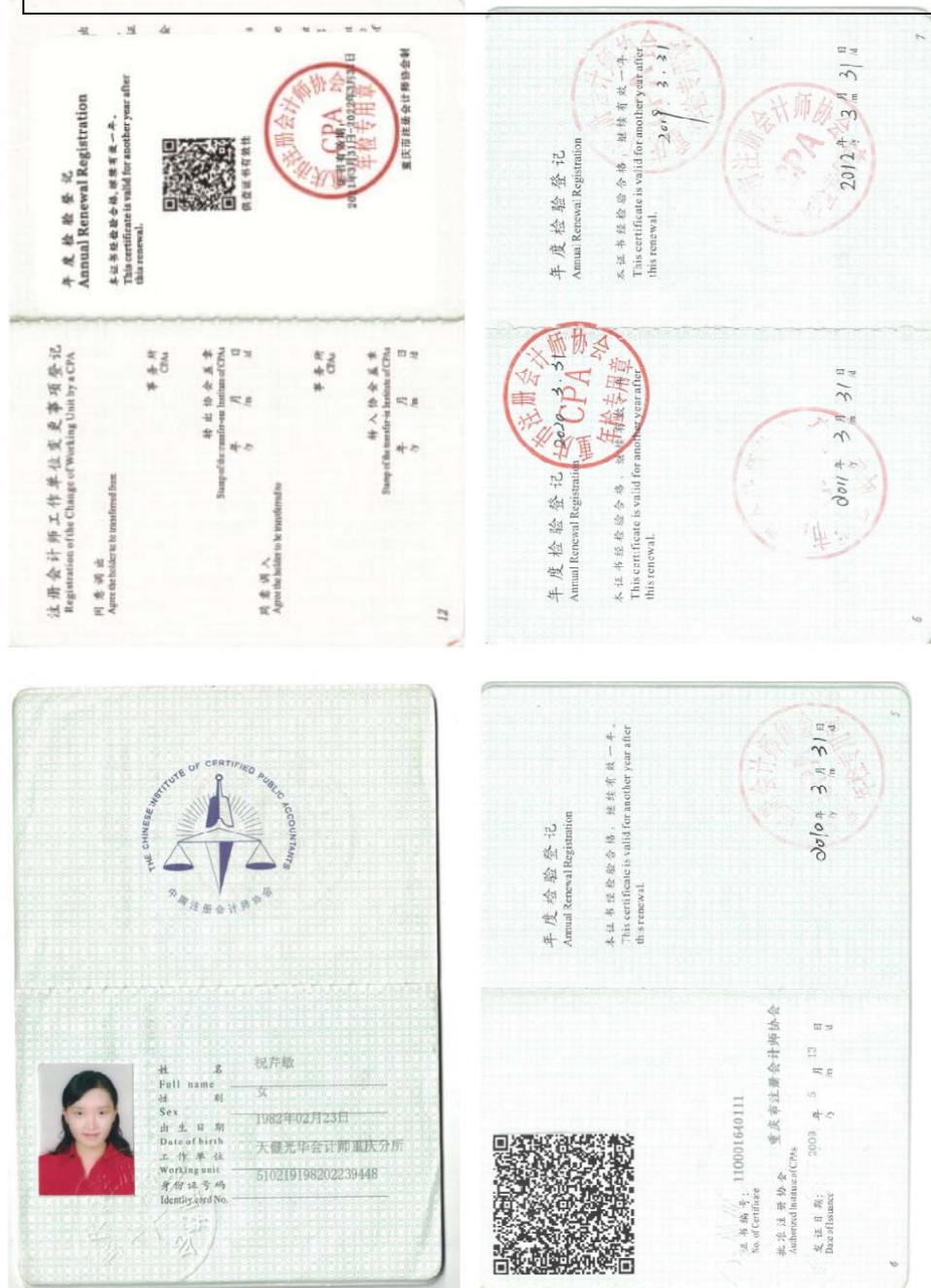


从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgiba/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgiba/202011/t20201102_385509.html)



仅为重庆美心翼申机械股份有限公司 2022 年前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明祝芹敏是中国注册会计师；未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为重庆美心翼申机械股份有限公司 2022 年前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明何人玉是中国注册会计师；未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

