

关于成都瑞奇智造科技股份有限公司  
会计差错更正专项说明的审核报告  
上会师报字(2022)第 6537 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



防 伪 编 码： 31000008202247011U

被审计单位名称： 成都瑞奇智造科技股份有限公司

报 告 文 号： 上会师报字（2022）第6537号

签字注册会计师： 张晓荣

注 师 编 号： 310000080382

签字注册会计师： 蒲艳

注 师 编 号： 110101410733

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



## 关于成都瑞奇智造科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2022)第 6537 号

成都瑞奇智造科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的成都瑞奇智造科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的会计差错更正专项说明。

### 一、管理层责任

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》、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》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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、审核结论

我们认为，后附的贵公司管理层编制的《成都瑞奇智造科技股份有限公司会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，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。

上海会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

二〇二二年六月八日

# 成都瑞奇智造科技股份有限公司

## 会计差错更正专项说明

成都瑞奇智造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度合并及母公司财务报表进行了调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

### 一、会计差错更正事项及更正情况

#### （一）票据重分类

按照新金融工具准则，本公司将收到的银行承兑汇票的承兑人信用等级进行划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业额银行（简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（简称“信用等级一般银行”）。

公司对期末信用等级较高银行的票据根据公司管理票据模式将其列报在应收账款融资；对期末信用等级一般银行的票据根据公司管理票据模式仍将其列报在应收票据。

上述差错更正影响合并及母公司财务报表的科目及累计金额，如下

受影响合并及母公司报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
应收票据	6,622,000.00
应收款项融资	-6,622,000.00

#### （二）合同资产重分类

将尚在质保期内的质保金重分类至合同资产及其他非流动资产，对合并及母公司财务报表的科目及累计金额，如下：

受影响合并及母公司报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
应收账款	-8,215,969.50
合同资产	221,834.50
其他非流动资产	7,994,135.00
信用减值损失	437,590.50

受影响合并及母公司报表项目	2021年12月31日/2021年度
资产减值损失	-437,590.50

### (三) 其他报告附注调整事项

出于谨慎性原则，公司将报告期原董事、监事以及前一致行动人及其控制的公司补充确认为关联方，因此公司对财务报表附注进行了更正，如下：

#### 1、增加其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
洪湖市金祥石化设备有限公司	前一致行动人吕凡祥控制的企业
严冠雄	原董事（于2020年11月2日任期届满）
吴继新	原监事（于2020年11月2日任期届满）
丁子平	原董事会秘书（于2020年11月2日任期届满离任）
刘德芬	原财务负责人（于2020年11月11日离职）
成都翰坤机电工程有限公司	一致行动人、原董事张力控制的企业
邛崃市临邛镇信立建材经营部	前一致行动人吕凡祥控制的企业（已吊销，未注销）
成都索里德石化成套设备有限公司	前一致行动人吕凡祥控制的企业
洪湖市国祥石化密封件有限公司	前一致行动人吕凡祥持股40%，其兄弟吕凡国持股60%
成都九壹通智能科技股份有限公司	原财务负责人刘德芬任该公司董事
四川华塑控股股份有限公司	原独立董事文红星担任该司独立董事
成都中寰流体控制设备股份有限公司	原独立董事文红星曾担任该司独立董事
四川拓越律师事务所	独立董事林杨曾担任该事务所管理合伙人
知行良知实业股份有限公司	独立董事林杨担任该司独立董事
高新区华敏新信管理服务部	独立董事林杨配偶的母亲巩素敏持股100%
上海汉盛（成都）律师事务所	独立董事林杨担任该事务所执行主任
成都碧澄水处理技术有限公司	副总经理刘素华配偶伍俊担任该公司执行董事兼总经理
成都英迈赛斯环保科技有限公司	成都碧澄水处理技术有限公司100%控股子公司
成都费尔德斯企业管理咨询有限公司	原独立董事文红星担任该司执行董事兼总经理
成都文记酒业有限公司	原独立董事文红星担任该司执行董事兼总经理

#### 2、增加披露的关联交易

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2021年度发生额	
				金额	占当期营业成本金额的比例(%)
采购商品、接受劳务：					
洪湖市金祥石化设备有限公司	采购商品、接受劳务	采购原材料	市场价	398,230.11	0.20

## (2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐联生、白玲、陈立伟、古代蓉、江伟、吴晓明、刘素华、伍俊、曾健、胥陈涛	本公司	21,000,000.00	2021/10/8	2022/9/27	否

### 3、增加披露的关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	洪湖市金祥石化设备有限公司	180,000.00	14,400.00
合计		180,000.00	14,400.00

## 二、具体会计处理

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》的规定要求，就会计差错更正事项进行了调整。

## 三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

### (一) 对合并财务报表的影响

单位：元

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)
应收票据	32,153,922.11	6,622,000.00	38,775,922.11
应收账款	97,962,605.68	-8,215,969.50	89,746,636.18
应收款项融资	20,671,805.87	-6,622,000.00	14,049,805.87
合同资产	4,933,113.01	221,834.50	5,154,947.51
其他非流动资产	9,362,153.54	7,994,135.00	17,356,288.54
资产总计	165,083,600.21		165,083,600.21
信用减值损失	-2,687,987.39	437,590.50	-2,250,396.89
资产减值损失	-642,903.45	-437,590.50	-1,080,493.95
销售商品、提供劳务收到的现金	329,009,537.08	-29,798,469.33	299,211,067.75
购买商品、接受劳务支付的现金	242,582,113.38	-27,799,123.06	214,782,990.32
支付给职工以及为职工支付的现金	51,382,688.40	-1,999,346.27	49,383,342.13
经营活动产生的现金流量净额	14,401,927.60		14,401,927.60

### (二) 对母公司财务报表的影响

单位：元

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)
应收票据	32,153,922.11	6,622,000.00	38,775,922.11
应收账款	97,962,605.68	-8,215,969.50	89,746,636.18
应收款项融资	20,671,805.87	-6,622,000.00	14,049,805.87

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)
合同资产	4,933,113.01	221,834.50	5,154,947.51
其他非流动资产	9,362,153.54	7,994,135.00	17,356,288.54
资产总计	165,083,600.21		165,083,600.21
信用减值损失	-2,687,815.86	437,590.50	-2,250,225.36
资产减值损失	-642,903.45	-437,590.50	-1,080,493.95
销售商品、提供劳务收到的现金	329,009,537.08	-29,798,469.33	299,211,067.75
购买商品、接受劳务支付的现金	242,582,113.38	-27,799,123.06	214,782,990.32
支付给职工以及为职工支付的现金	51,362,766.14	-1,999,346.27	49,363,419.87
经营活动产生的现金流量净额	14,435,694.79		14,435,694.79

成都瑞奇智造科技股份有限公司

二〇二二年六月八日



姓名 张晓荣  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1988-04-07  
 Date of birth  
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310108680407361  
 Identity card No.



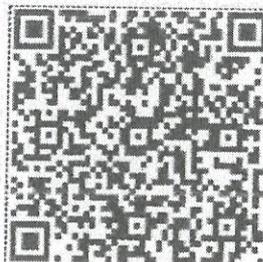
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

证书编号: 310000080382  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 24 日  
 Date of Issuance /y /m /d



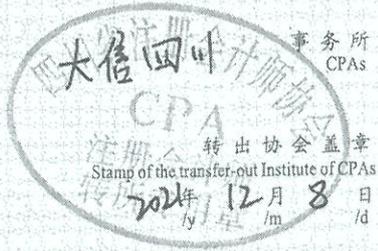
张晓荣(310000080382)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日



张晓荣(310000080382)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



12

姓名 Full name 潘艳  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1985-10-09  
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所  
身份证号码 Identity card No. 510623198510098022



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.

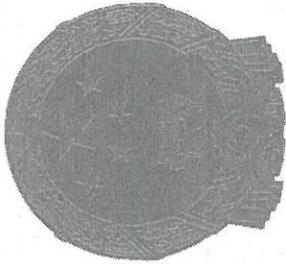
证书编号: 110101410733  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 27 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

4

5



# 会计师事务所 执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

主任会计师：

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

## 说明

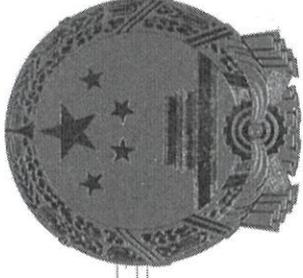
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号:000362

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

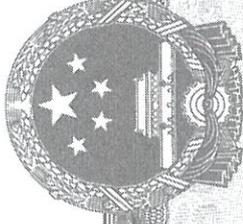
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
上会会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张晓荣



证书号：32

发证时间：二〇一二年十二月二日  
证书有效期至：二〇一三年十二月二日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202201200118

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 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

经营范围

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。

【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2022年01月20日