

关于上海路博减振科技股份有限公司
会计差错更正专项说明
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2021）第 304054 号



目 录

关于上海路博减振科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告	
上海路博减振科技股份有限公司 2019 年 会计差错更正专项说明	1-6

关于上海路博减振科技股份有限公司 会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2021）第 304054 号

上海路博减振科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海路博减振科技股份有限公司（以下简称“路博科技”）管理层编制的《上海路博减振科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。

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》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》（2018 年修订）等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是路博科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

我们认为，路博科技的专项说明已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关规定编制，对 2019 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供路博科会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

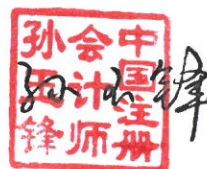


中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 04 月 30 日

上海路博减振科技股份有限公司

会计差错更正专项说明

上海路博减振科技股份有限公司（以下简称路博科技）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》、《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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，经审慎审查，公司拟对以前年度财务报表及财务报表附注中有关会计科目的差错事项进行更正。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

企业以新收入准则实施为契机，同时为了进一步加强企业内部控制规范，于 2020 年中启动了公司全面清产核资自查，自查中发现 2019 年及以前年度会计差错进行更正。

二、更正事项对 2019 年度合并及公司财务报表的影响

1. 前期会计差错对合并财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日 和 2019 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例%
流动资产：				
应收票据		8,863,494.94	8,863,494.94	100.00
应收账款	48,153,912.93	6,396,300.10	54,550,213.03	11.73
预付款项	4,423,081.62	-1,901,231.06	2,521,850.56	-75.39
其他应收款	3,529,104.59	-101,392.59	3,427,712.00	-2.96
存货	26,335,101.12	-11,152,044.57	15,183,056.55	-73.45
流动资产合计	85,983,643.36	2,105,126.82	88,088,770.18	2.39

固定资产	22,558,595.31	768,191.60	23,326,786.91	3.29
长期待摊费用	789,539.23	-443,446.59	346,092.64	-128.13
递延所得税资产	3,110,305.76	1,864,523.28	4,974,829.04	37.48
非流动资产合计	36,580,878.91	2,189,268.29	38,770,147.20	5.65
资产总计	122,564,522.27	4,294,395.11	126,858,917.38	3.39
短期借款	27,000,000.00	2,006,890.95	29,006,890.95	6.92
应付账款	15,968,933.98	-740,658.58	15,228,275.40	-4.86
预收款项	4,461,639.42	-229,171.72	4,232,467.70	-5.41
应付职工薪酬	1,245,979.16	1,055,921.41	2,301,900.57	45.87
应交税费	933,508.74	157,016.05	1,090,524.79	14.40
其他应付款	11,111,452.04	-14,477.00	11,096,975.04	-0.13
其他流动负债		7,097,001.00	7,097,001.00	100.00
流动负债合计	62,721,513.34	9,332,522.11	72,054,035.45	12.95
非流动负债合计	62,884,397.43	9,332,522.11	72,216,919.54	12.92
负债合计	125,605,910.77	18,665,044.22	144,270,954.99	12.94
未分配利润	18,696,091.37	-5,050,710.64	13,645,380.73	-37.01
归属于母公司股东权益合计	57,524,531.92	-5,050,710.64	52,473,821.28	-9.63
少数股东权益	2,155,592.92	12,583.64	2,168,176.56	0.58
股东权益合计	59,680,124.84	-5,038,127.00	54,641,997.84	-9.22
负债和股东权益总计	185,286,035.61	4,294,395.11	126,858,917.38	3.39
营业收入				-10.12

	57,332,028.52	-5,269,325.36	52,062,703.16	
营业成本	33,068,298.72	4,110,240.26	37,178,538.98	11.06
税金及附加	783,427.90	352.00	783,779.90	0.04
销售费用	3,871,258.74	-303,273.97	3,567,984.77	-8.50
管理费用	4,849,945.60	720,742.65	5,570,688.25	12.94
财务费用	1,527,884.15	6,890.95	1,534,775.10	0.45
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-88,970.99	-5,073,527.34	-5,162,498.33	98.28
营业利润(亏损以“-”号填列)	6,991,321.96	-14,877,804.59	-7,886,482.63	188.65
营业外收入	375,000.00	65,977.00	440,977.00	14.96
营业外支出	336,632.96	52,260.17	388,893.13	13.44
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	7,029,689.00	-14,864,087.76	-7,834,398.76	189.73
所得税费用	457,387.51	-1,762,617.03	-1,305,229.52	135.04
净利润(净亏损以“-”号填列)	6,572,301.49	-13,101,470.73	-6,529,169.24	200.66
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	6,212,832.37	-13,164,753.99	-6,951,921.62	189.37
归属于少数股东的综合收益总额	359,469.12	63,283.26	422,752.38	14.97

2. 前期会计差错对母公司财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日 和 2019 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例%
流动资产：				
应收票据		6,863,494.94	6,863,494.94	100.00
应收账款	41,895,913.02	6,701,441.33	48,597,354.35	13.79
预付款项	3,152,622.35	-1,880,491.06	1,272,131.29	-147.82
其他应收款	4,057,941.34	-97,794.84	3,960,146.50	-2.47
存货	29,048,591.61	-18,528,238.18	10,520,353.43	-176.12
流动资产合计	80,533,731.44	-6,941,587.81	73,592,143.63	-9.43
固定资产	82,496.20	-2,742.01	79,754.19	-3.44
长期待摊费用	682,534.13	-443,446.59	239,087.54	-185.47
递延所得税资产	1,731,535.92	1,912,749.20	3,644,285.12	52.49
非流动资产合计	52,869,094.69	1,466,560.60	54,335,655.29	2.70
资产总计	133,402,826.13	-5,475,027.21	127,927,798.92	-4.28
短期借款	10,000,000.00	15,104.17	10,015,104.17	0.15
应付账款	22,753,012.15	23,675.72	22,776,687.87	0.10
应付职工薪酬	728,320.50	1,124,627.29	1,852,947.79	60.69
应交税费	68,092.94	-68,092.94	0.00	
其他流动负债		7,097,001.00	7,097,001.00	100.00
流动负债合计	88,599,276.21	8,181,862.40	96,781,138.61	8.45
负债合计	88,599,276.21	8,181,862.40	96,781,138.61	8.45

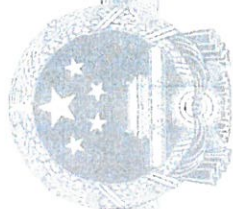
未分配利润	6,402,580.93	-13,656,889.61	-7,254,308.68	188.26
归属于母公司 股东权益合计	44,803,549.92	-13,656,889.61	31,146,660.31	-43.85
股东权益合计	44,803,549.92	-13,656,889.61	31,146,660.31	-43.85
负债和股东权 益总计	222,002,102.3 4	-94,063,850.58	127,938,251.76	-73.52
营业收入	47,239,047.50	-5,269,980.09	41,969,067.41	-12.56
营业成本	40,473,270.17	-786,541.40	39,686,728.77	-1.98
销售费用	2,604,834.53	807,949.78	3,412,784.31	23.67
管理费用	2,658,029.17	608,000.88	3,266,030.05	18.62
财务费用	453,094.45	15,104.17	468,198.62	3.23
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-63,007.30	-5,037,973.62	-5,100,980.92	98.76
营业利润(亏 损以“-”号填 列)	-1,773,960.75	-10,952,467.14	-12,726,427.89	86.06
营业外支出	101,245.00	-9.83	101,235.17	-0.01
利润总额(亏 损总额以“-” 号填列)	-1,500,205.75	-10,952,457.31	-12,452,663.06	87.95
所得税费用	-920,778.65	-1,912,749.20	-2,833,527.85	67.50
净利润(净亏 损以“-”号填 列)	-579,427.10	-9,039,708.11	-9,619,135.21	93.98

三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2020年度合并及公司财务报表一并阅读。

上海路博减振科技股份有限公司

2021 年 4 月 30 日



统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2013年11月13日
合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市朝阳区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2020 年 11 月 03 日

原件一致

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

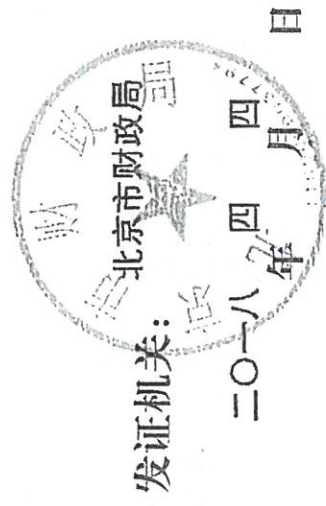
国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

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:

二〇一四年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

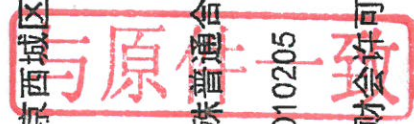
经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会计可[2014]0031号

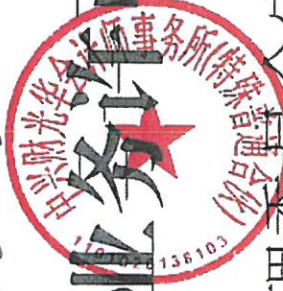
批准执业日期: 2014年03月28日





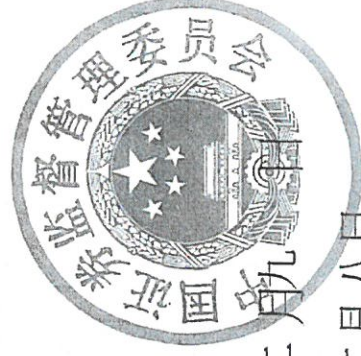
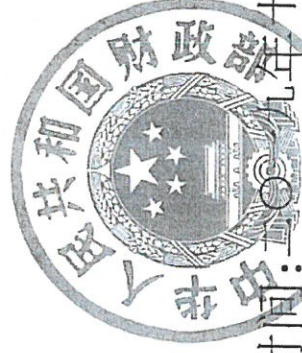
证书序号: 000360

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
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一一年十二月八日
证书有效期至: 二〇一一年十二月八日

与原件一致



姓名 江小利
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-10-16
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit
身份证号 34011119781016514
Identity card No.



注册号 310100341154
Address
地址 上海市注册会计师事务所
Address
有效期至 2013 年 12 月
Valid through

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书的有效性依赖于注册会员的诚信
This certificate is valid for another year after
this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于注册会员的诚信
This certificate is valid for another year after
this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性依赖于注册会员的诚信
This certificate is valid for another year after
this renewal

与原件一致

注册会计师工作业绩及事项登记
Registration of the Career of Working Members of CPA
年度检验
Annual Renewal Registration

姓名	性别	出生日期	身份证号	工作单位	注册类型	有效期至
江小利	男	1978-10-16	34011119781016514	中兴财光华会计师事务所	普通	2013-12-31

注册会计师工作业绩及事项登记
Registration of the Career of Working Members of CPA
年度检验
Annual Renewal Registration

姓名	性别	出生日期	身份证号	工作单位	注册类型	有效期至
江小利	男	1978-10-16	34011119781016514	中兴财光华会计师事务所	普通	2013-12-31



变更登记登记
Change of Registration

本证书为财政部监制，全国统一式样。
This certificate is issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China.



姓名: 张志强
性别: 男
出生日期: 1980-01-01
工作单位: 上海会计师事务所(普通合伙)
执业证书编号: 0101020136103



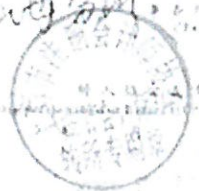
姓名: 张志强
性别: 男
出生日期: 1980-01-01
工作单位: 上海会计师事务所(普通合伙)
执业证书编号: 0101020136103

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree to be transferred from
大信会计师事务所



同意调入
Agree to be transferred to
中财光华会计师事务所



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree to be transferred from
中财光华会计师事务所

同意调入
Agree to be transferred to
大信会计师事务所

与原件一致