

证券代码：873706

证券简称：铁拓机械

主办券商：中泰证券

福建省铁拓机械股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

福建省铁拓机械股份有限公司（以下简称“公司”）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挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，对公司前期会计差错进行更正，涉及2020年度、2021年度、2022年度、2023年半年度以及2023年前三季度财务报表。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：公司基于谨慎性考虑，结合同行业存货跌价计提政策，对库龄 3 年以上的存货预计可变现净值为 0，全额计提跌价准备；同时对于各期末没有明确意向订单的样机，按照拆解回收利用及废料处置的预计价格减去估计的拆解处置费用作为可变现净值，更正计提各期末存货跌价准备。更正的报表科目为存货、资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润等，涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年半年度及 2023 年前三季度财务报表。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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》及国家相关法律规定，能够更加准确地反映公司财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2020年度、2021年度、2022年度、2023年半年度以及2023年前三季度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	489,053,345.12	-942,682.91	488,110,662.21	-0.19%
负债合计	217,712,946.94	-	217,712,946.94	-
未分配利润	35,681,031.09	-848,414.62	34,832,616.47	-2.38%
归属于母公司所有者权益合计	271,340,398.18	-942,682.91	270,397,715.27	-0.35%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	271,340,398.18	-942,682.91	270,397,715.27	-0.35%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.78%	-0.35%	17.42%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.89%	-0.35%	15.54%	-
营业收入	344,485,966.57	-	344,485,966.57	-
净利润	43,615,098.17	-942,682.91	42,672,415.26	-2.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	43,615,098.17	-942,682.91	42,672,415.26	-2.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,988,766.16	-942,682.91	38,046,083.25	-2.42%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	486,879,788.11	-851,311.34	486,028,476.77	-0.17%
负债合计	205,519,507.06	-	205,519,507.06	-
未分配利润	37,892,662.54	-766,180.21	37,126,482.33	-2.02%
归属于母公司所有者权益合计	281,360,281.05	-851,311.34	280,508,969.71	-0.30%
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	281,360,281.05	-851,311.34	280,508,969.71	-0.30%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.15%	0.05%	6.20%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.93%	0.05%	3.97%	-
营业收入	244,342,809.53	-	244,342,809.53	-
净利润	16,790,701.61	91,371.57	16,882,073.18	0.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,790,701.61	91,371.57	16,882,073.18	0.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,727,589.10	91,371.57	10,818,960.67	0.85%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022年12月31日和2022年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	532,794,386.35	-998,561.26	531,795,825.09	-0.19%
负债合计	207,592,814.56	-	207,592,814.56	-
未分配利润	62,330,268.02	-898,705.14	61,431,562.88	-1.44%
归属于母公司所有者权益合计	325,201,571.79	-998,561.26	324,203,010.53	-0.31%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	325,201,571.79	-998,561.26	324,203,010.53	-0.31%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.81%	-0.01%	13.80%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.29%	-0.01%	12.28%	-
营业收入	359,417,259.86	-	359,417,259.86	-
净利润	41,997,117.20	-147,249.92	41,849,867.28	-0.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	41,997,117.20	-147,249.92	41,849,867.28	-0.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	37,373,867.77	-147,249.92	37,226,617.85	-0.39%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	547,635,603.74	-548,392.70	547,087,211.04	-0.10%
负债合计	200,934,178.79	-	200,934,178.79	-
未分配利润	80,188,964.00	-448,536.58	79,740,427.42	-0.56%

归属于母公司所有者权益合计	346,701,424.95	-548,392.70	346,153,032.25	-0.16%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	346,701,424.95	-548,392.70	346,153,032.25	-0.16%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.17%	0.16%	11.33%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.62%	0.16%	10.78%	-
营业收入	234,294,336.89	-	234,294,336.89	-
净利润	37,896,833.51	450,168.56	38,347,002.07	1.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	37,896,833.51	450,168.56	38,347,002.07	1.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	36,025,655.19	450,168.56	36,475,823.75	1.25%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	546,200,045.92	-571,604.96	545,628,440.96	-0.10%
负债合计	182,984,688.03	-	182,984,688.03	-
未分配利润	94,201,480.98	-471,748.84	93,729,732.14	-0.50%
归属于母公司所有者权益合计	363,215,357.89	-571,604.96	362,643,752.93	-0.16%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	363,215,357.89	-571,604.96	362,643,752.93	-0.16%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.19%	0.10%	15.29%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.31%	0.11%	14.42%	-
营业收入	326,784,734.21	-	326,784,734.21	-
净利润	51,909,350.49	426,956.30	52,336,306.79	0.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,909,350.49	426,956.30	52,336,306.79	0.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	48,928,385.17	426,956.30	49,355,341.47	0.87%
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《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》及国家相关法律规定，能够更加准确地反映公司财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意对前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为本次会计差错更正符合《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》及国家相关法律规定，能够更加准确地反映公司财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形，不会侵害公司及中小股东的利益。独立董事同意本次对前期会计差错的更正。

六、备查文件

- 1、《福建省铁拓机械股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》；
- 2、《福建省铁拓机械股份有限公司第二届监事会第八次会议决议》；
- 3、《福建省铁拓机械股份有限公司独立董事对第二届董事会第七次会议相关事项的独立意见》；
- 4、《关于福建省铁拓机械股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

福建省铁拓机械股份有限公司

董事会

2023年12月1日