



福建省铁拓机械股份有限公司

审 核 报 告

华兴专字[2023]22011580172 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

www.fjhxcpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：闽23K0TDGRA2





华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

华兴专字[2023]22011580172号

福建省铁拓机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的福建省铁拓机械股份有限公司（以下简称铁拓机械公司）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

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》、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，对会计差错的更正和披露是铁拓机械公司管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整地编制和披露专项说明。

铁拓机械公司治理层负责监督铁拓机械公司的专项说明的编制报告过程。

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专项说明提出审核结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。





华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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。

需要说明的是, 铁拓机械公司2023年7-9月财务报表未经审计, 为了更好的理解铁拓机械公司前期会计差错更正情况, 本审核报告后附的专项说明所述内容应当与更正后的财务报表一并阅读。

三、审核结论



我们认为, 铁拓机械公司的专项说明已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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, 如实反映了铁拓机械公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月、2023年1-9月会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供铁拓机械公司向北京证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关信息之用, 未经本会计师事务所书面认可, 不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果, 与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇二三年十二月一日



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

福建省铁拓机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2023年11月发现以下前期会计差错更正事项，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》、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》以及北京证券交易所的相关文件规定，对2020年度、2021年度、2022年度、2023年1-6月、2023年1-9月发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

根据《企业会计准则》的规定，公司各期末在对存货进行全面盘点的基础上，按存货的成本与可变现净值孰低计量的方式进行减值测试，计提存货跌价准备。会计差错更正前，公司对于库龄三年以上且有领用的原材料视为可正常领用的原材料，未计提跌价准备；无订单支持的参展样机2020年末、2021年末、2022年末、2023年6月30日、2023年9月30日均按照拟持有销售情况下以预计售价为基础进行跌价测试，经测试不存在减值风险、未计提跌价准备，未审慎考虑其无法销售而拆解回收的减值风险。本次会计差错更正，公司出于谨慎性考虑，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1-6月、2023年1-9月财务报表。具体更正内容如下：

1、存货：调减2020年末存货1,109,038.72元，调减2021年末存货1,001,542.75元，调减2022年末存货1,174,777.95元，调减2023年6月30日存货645,167.88元，调减2023年9月30日存货672,476.42元；

2、递延所得税资产：调增2020年末递延所得税资产166,355.81元，调增2021年末递延所得税资产150,231.41元，调增2022年末递延所得税资产176,216.69元，调增2023年6月30日递延所得税资产96,775.18元，调增2023年9月30日递延所得税资产100,871.46元；

3、盈余公积：调减2020年末盈余公积94,268.29元，调减2021年末盈余公积85,131.13元，调减2022年末盈余公积99,856.12元，调减2023年6月30日盈余公积99,856.12元，调减2023年9月30日盈余公积99,856.12元；

4、未分配利润：调减2020年末未分配利润848,414.62元，调减2021年末未分配利润766,180.21元，调减2022年末未分配利润898,705.14元，调减2023年6月30日未分配利润448,536.58元，调减2023年9月30日未分配利润471,748.84元；

5、资产减值损失：调增2020年度资产减值损失1,109,038.72元，调减2021年度资产减值损失107,495.97元，调增2022年度资产减值损失173,235.20元，调减2023年1-6月资产减值损失529,610.07元，调减2023年1-9月资产减值损失502,301.53元；

6、所得税费用：调减2020年度所得税费用166,355.81元，调增2021年度所得税费用16,124.40元，调减2022年度所得税费用25,985.28元，调增2023年1-6月所得税费用79,441.51元，调增2023年1-9月所得税费用75,345.23元。

二、前期会计差错对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响（以下金额单位若未特别注明，均为人民币元）

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相对应期间财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）前期会计差错对2023年1-9月财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	129,460,768.76	-672,476.42	128,788,292.34
递延所得税资产	3,316,034.51	100,871.46	3,416,905.97
资产总计	546,200,045.92	-571,604.96	545,628,440.96
盈余公积	14,765,803.99	-99,856.12	14,665,947.87

未分配利润	94,201,480.98	-471,748.84	93,729,732.14
所有者权益合计	363,215,357.89	-571,604.96	362,643,752.93
资产减值损失	-960,787.07	502,301.53	-458,485.54
所得税费用	7,042,768.86	75,345.23	7,118,114.09
净利润	51,909,350.49	426,956.30	52,336,306.79

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

(二) 前期会计差错对2023年1-6月财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	129,562,210.91	-645,167.88	128,917,043.03
递延所得税资产	3,302,845.75	96,775.18	3,399,620.93
资产总计	547,635,603.74	-548,392.70	547,087,211.04
盈余公积	14,765,803.99	-99,856.12	14,665,947.87
未分配利润	80,188,964.00	-448,536.58	79,740,427.42
所有者权益合计	346,701,424.95	-548,392.70	346,153,032.25
资产减值损失	-988,843.11	529,610.07	-459,233.04
所得税费用	5,184,520.12	79,441.51	5,263,961.63
净利润	37,896,833.51	450,168.56	38,347,002.07

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

(三) 前期会计差错对2022年度财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	119,198,510.13	-1,174,777.95	118,023,732.18
递延所得税资产	2,863,931.92	176,216.69	3,040,148.61
资产总计	532,794,386.35	-998,561.26	531,795,825.09
盈余公积	14,765,803.99	-99,856.12	14,665,947.87
未分配利润	62,330,268.02	-898,705.14	61,431,562.88
所有者权益合计	325,201,571.79	-998,561.26	324,203,010.53
资产减值损失	-188,958.82	-173,235.20	-362,194.02
所得税费用	4,901,575.04	-25,985.28	4,875,589.76
净利润	41,997,117.20	-147,249.92	41,849,867.28

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

(四) 前期会计差错对2021年度财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
------	-------	--------	-------

存货	112,203,884.53	-1,001,542.75	111,202,341.78
递延所得税资产	2,544,573.15	150,231.41	2,694,804.56
资产总计	486,879,788.11	-851,311.34	486,028,476.77
盈余公积	10,566,092.27	-85,131.13	10,480,961.14
未分配利润	37,892,662.54	-766,180.21	37,126,482.33
所有者权益合计	281,360,281.05	-851,311.34	280,508,969.71
资产减值损失	-	107,495.97	107,495.97
所得税费用	1,292,269.41	16,124.40	1,308,393.81
净利润	16,790,701.61	91,371.57	16,882,073.18

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

(五) 前期会计差错对2020年度财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	86,435,652.29	-1,109,038.72	85,326,613.57
递延所得税资产	2,076,908.99	166,355.81	2,243,264.80
资产总计	489,053,345.12	-942,682.91	488,110,662.21
盈余公积	8,887,022.11	-94,268.29	8,792,753.82
未分配利润	35,681,031.09	-848,414.62	34,832,616.47
所有者权益合计	271,340,398.18	-942,682.91	270,397,715.27
资产减值损失	-947,543.20	-1,109,038.72	-2,056,581.92
所得税费用	6,836,988.59	-166,355.81	6,670,632.78
净利润	43,615,098.17	-942,682.91	42,672,415.26

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正的审批程序

本报告业经公司董事会于2023年12月1日批准报出，对上述会计差错进行追溯调整。





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
91350100084343026U



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 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整

成立日期 2013年12月09日

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

执行事务合伙人 林宝明

经营范围 审查会计报表、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
目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023年3月24日



证书序号: 0001939

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 林宝明

经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 35010001

批准执业文号: 闽财会(2013)46号

批准执业日期: 2013年11月29日



中华人民共和国财政部制

刘见生



姓名
Full name **男**

性别
Sex **1974-08-15**

出生日期
Date of birth **华兴会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所**

工作单位
Working unit **441421197408154053**

身份证号码
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：
No. of Certificate **350100051462**

批准注册协会：
Authorized Institute of CPA **福建省注册会计师协会**

发证日期：
Date of Issuance **2003 年 12 月 18 日**



刘见生 350100051462

年 / 月 / 日



姓名 方莉
 Full name 女
 性别 女
 Sex 1979-08-13
 出生日期 1979-08-13
 Date of birth 华兴会计师事务所(特殊普
 通合伙) 厦门分所
 Working unit 350202197908130020
 身份证号码 350202197908130020
 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.



方莉 350100011436

证书编号: 350100011436
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 11 日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d