

证券代码：832305

证券简称：东利机械

主办券商：华泰联合

保定市东利机械制造股份有限公司

审计报告更正公告

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。

公司于 2021 年 11 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露了《保定市东利机械制造股份有限公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年 1-9 月份合并审计报告》（以下简称“《审计报告》”）。事后针对在途商品列示问题与会计师讨论后，决定对《审计报告》中“附注五（一）7”的存货内容作出修改。

一、更正原因概述

DAP 和 DDP 等贸易模式下存在在途商品，在实务中对在途商品存在两种列报处理：一种是在发出商品列报，一种是在库存商品列报。DAP 和 DDP 等贸易模式是公司主要的贸易形式，并且由于货物出口运输至海外，路途运输时间较长，公司在途商品的金额较大，处于在途商品的状态期间较长，公司从有利于报表使用者投资决策的角度出发，对 DAP 和 DDP 等贸易模式下在途商品存货，由库存商品科目调整至发出商品科目列报。

二、具体更正内容

更正前：

7、存货

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,489,924.18	186,986.32	24,302,937.86	27,961,493.94	130,972.12	27,830,521.82
库存商品	128,608,566.53	1,129,116.39	127,479,450.14	70,989,256.42	312,161.51	70,677,094.91
发出商品	3,956,994.91	13,325.98	3,943,668.93	3,865,149.24	6,750.62	3,858,398.62
委托加工物资	2,904,420.80	3,256.61	2,901,164.19	2,486,530.40		2,486,530.40
在产品	4,521,292.23		4,521,292.23	3,163,624.08		3,163,624.08
低值易耗品	137,204.84		137,204.84	85,239.67		85,239.67
合 计	164,618,403.49	1,332,685.30	163,285,718.19	108,551,293.75	449,884.25	108,101,409.50

(续上表)

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,988,449.48	655,154.30	30,333,295.18	26,670,118.83	651,245.95	26,018,872.88
库存商品	85,502,478.51	810,171.09	84,692,307.42	68,384,226.03	864,204.16	67,520,021.87
发出商品	3,795,285.09	18,436.30	3,776,848.79	5,290,937.53	318,173.02	4,972,764.51
委托加工物资	3,630,186.81	37,951.72	3,592,235.09	2,508,781.57	69,760.69	2,439,020.88
在产品	3,278,718.85		3,278,718.85			
低值易耗品	96,288.24		96,288.24	185,890.33		185,890.33
合 计	127,291,406.98	1,521,713.41	125,769,693.57	103,039,954.29	1,903,383.82	101,136,570.47

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021年1-9月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其	
原材料	130,972.12	333,620.12		277,605.92		186,986.32
库存商品	312,161.51	1,489,049.86		672,094.98		1,129,116.39

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其	
发出商品	6,750.62	40,709.30		34,133.94		13,325.98
委托加工物资		7,330.05		4,073.44		3,256.61
小 计	449,884.25	1,870,709.33		987,908.28		1,332,685.30

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	655,154.30	402,150.79		926,332.97		130,972.12
库存商品	810,171.09	1,064,130.40		1,562,139.98		312,161.51
发出商品	18,436.30	9,297.39		20,983.07		6,750.62
委托加工物资	37,951.72	40,554.94		78,506.66		
小 计	1,521,713.41	1,516,133.52		2,587,962.68		449,884.25

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	651,245.95	605,731.83		601,823.48		655,154.30
库存商品	864,204.16	712,653.25		766,686.32		810,171.09
发出商品	318,173.02	4,280.29		304,017.01		18,436.30
委托加工物资	69,760.69	37,668.95		69,477.92		37,951.72
小 计	1,903,383.82	1,360,334.32		1,742,004.73		1,521,713.41

④ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	97,222.77	647,577.67		93,554.49		651,245.95
库存商品	992,229.98	790,827.43		918,853.25		864,204.16
发出商品	10,909.72	318,173.02		10,909.72		318,173.02
委托加工物资	8,330.44	69,760.69		8,330.44		69,760.69
小 计	1,108,692.91	1,826,338.81		1,031,647.90		1,903,383.82

更正后：

7、存货

(1) 明细情况

项 目	2021.9.30			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,489,924.18	186,986.32	24,302,937.86	27,961,493.94	130,972.12	27,830,521.82
库存商品	64,472,521.17	690,471.13	63,782,050.04	30,154,240.41	283,633.24	29,870,607.17
发出商品	68,093,040.27	451,971.24	67,641,069.03	44,700,165.25	35,278.89	44,664,886.36
委托加工物资	2,904,420.80	3,256.61	2,901,164.19	2,486,530.40		2,486,530.40
在产品	4,521,292.23		4,521,292.23	3,163,624.08		3,163,624.08
低值易耗品	137,204.84		137,204.84	85,239.67		85,239.67
合 计	164,618,403.49	1,332,685.30	163,285,718.19	108,551,293.75	449,884.25	108,101,409.50

(续上表)

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,988,449.48	655,154.30	30,333,295.18	26,670,118.83	651,245.95	26,018,872.88
库存商品	56,942,396.01	756,360.32	56,186,035.68	41,857,207.22	837,548.90	41,019,658.32
发出商品	32,355,367.59	72,247.07	32,283,120.53	31,817,956.34	344,828.28	31,473,128.06
委托加工物资	3,630,186.81	37,951.72	3,592,235.09	2,508,781.57	69,760.69	2,439,020.88
在产品	3,278,718.85		3,278,718.85			
低值易耗品	96,288.24		96,288.24	185,890.33		185,890.33
合 计	127,291,406.98	1,521,713.41	125,769,693.57	103,039,954.29	1,903,383.82	101,136,570.47

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021年1-9月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其	
原材料	130,972.12	333,620.12		277,605.92		186,986.32
库存商品	283,633.24	972,857.13		566,019.24		690,471.13

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其	
发出商品	35,278.89	556,902.03		140,209.68		451,971.24
委托加工物资		7,330.05		4,073.44		3,256.61
小 计	449,884.25	1,870,709.33		987,908.28		1,332,685.30

② 2020 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	655,154.30	402,150.79		926,332.97		130,972.12
库存商品	756,360.32	1,010,390.09		1,483,117.18		283,633.24
发出商品	72,247.07	63,037.70		100,005.87		35,278.89
委托加工物资	37,951.72	40,554.94		78,506.66		
小 计	1,521,713.41	1,516,133.52		2,587,962.68		449,884.25

③ 2019 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	651,245.95	605,731.83		601,823.48		655,154.30
库存商品	837,548.90	660,669.96		741,858.54		756,360.32
发出商品	344,828.28	56,263.58		328,844.79		72,247.07
委托加工物资	69,760.69	37,668.95		69,477.92		37,951.72
小 计	1,903,383.82	1,360,334.32		1,742,004.73		1,521,713.41

④ 2018 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	97,222.77	647,577.67		93,554.49		651,245.95
库存商品	991,062.31	764,394.58		917,908.00		837,548.90
发出商品	12,077.39	344,605.87		11,854.97		344,828.28
委托加工物资	8,330.44	69,760.69		8,330.44		69,760.69
小 计	1,108,692.91	1,826,338.81		1,031,647.90		1,903,383.82

三、 其他相关说明

除上述更正外，《审计报告》其余部分没有更改，更正后的《审计报告（更正后）》与本公告同时披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>），公告编号（2022-016）。

公司对上述更正给投资者带来的不便深表歉意，敬请谅解。

特此公告。

保定市东利机械制造股份有限公司

2022年2月17日

