

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
310000



浙江隆源装备科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的

专项报告

您可使用手机“扫一扫”或进入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，
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: 沪24BZY206WX





关于浙江隆源装备科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2024]第 ZF10642 号

浙江隆源装备科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的浙江隆源装备科技股份有限公司（以下简称“隆源装备”）2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

浙江隆源装备科技股份有限公司管理层的责任是按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映隆源装备 2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

我们认为，隆源装备前期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、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了隆源装备 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

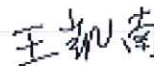
本报告仅供隆源装备用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：蔡畅



中国注册会计师：王凯南



中国·上海

二〇二四年四月二十六日



浙江隆源装备科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

浙江隆源装备科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于2023年度自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对2022年度(依据实际情况修改)合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将2023年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的主要原因及内容

- 1、 将期末结存的银行承兑汇票按照银行信用等级在应收票据和应收款项融资间重分类;
- 2、 将期末已背书且在资产负债表日未到期的非“6+9”银行承兑汇票不予终止确认, 故将其还原为应收票据和其他流动负债;
- 3、 根据收入确认原则, 重新梳理公司收入确认资料, 并对收入进行跨期调整, 同时匹配调整营业成本金额;
- 4、 根据客户积欠货款的性质对应收账款与合同资产进行重分类;
- 5、 将预计可收回的赔偿款计提计入其他应收款, 并冲销多确认的营业外支出;
- 6、 根据重新厘定的应交税费-应交增值税金额调整需重分类至其他流动资产的金
额;
- 7、 根据员工在持股平台的入股与退出情况, 重新计提股份支付;
- 8、 将由研发活动形成的、重新用于生产活动的回料及样机销售收入冲减研发费用金额;
- 9、 将与生产相关的修理支出由管理费用重分类至营业成本;
- 10、 将用于质押授信的定期存款由其他流动资产重分类至货币资金;
- 11、 根据预估的售后维修支出计提预计负债;
- 12、 根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》补计提专项储备;
- 13、 根据重新厘定的利润总额, 重新厘定应交税费-应交企业所得税金额;
- 14、 根据重新厘定的各项资产减值准备余额, 重新厘定递延所得税资产金额;



- 15、 根据重新厘定的净利润，重新计提法定盈余公积；
- 16、 经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量及筹资活动产生的现金流量编制差错更正。

二、 前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	更正比例
货币资金	22,685,453.20	1,238,046.00	23,923,499.20	5.46%
应收票据	8,217,922.83	-273,300.00	7,944,622.83	-3.33%
应收账款	62,757,443.38	-10,879,281.15	51,878,162.23	-17.34%
应收款项融资	9,846,943.91	248,300.00	10,095,243.91	2.52%
预付款项	1,972,498.70	-196,522.50	1,775,976.20	-9.96%
其他应收款	760,421.24	94,425.00	854,846.24	12.42%
存货	53,003,742.33	8,547,795.78	61,551,538.11	16.13%
合同资产	11,049,885.30	2,346,864.42	13,396,749.72	21.24%
其他流动资产	1,430,953.39	-1,238,046.00	192,907.39	-86.52%
递延所得税资产	1,959,270.48	236,189.43	2,195,459.91	12.05%
资产总计	251,564,210.07	124,470.98	251,688,681.05	0.05%
应付账款	25,122,662.47	528,422.50	25,651,084.97	2.10%
预收款项		12,232.60	12,232.60	/
合同负债	18,805,148.19	12,277,991.95	31,083,140.14	65.29%
应付职工薪酬	1,809,166.07	13,269.23	1,822,435.30	0.73%
应交税费	7,306,567.24	988,151.38	8,294,718.62	13.52%
其他应付款	333,015.20	-33,263.79	299,751.41	-9.99%
一年内到期的非流动负债	703,737.28	128,440.37	832,177.65	18.25%
其他流动负债	9,328,481.24	-1,120,552.76	8,207,928.48	-12.01%
预计负债	-	696,364.17	696,364.17	/
负债总计	90,886,669.29	13,491,055.65	104,377,724.94	14.84%
资本公积	47,052,653.51	122,311.32	47,174,964.83	0.26%
专项储备	1,267,683.38	900,303.23	2,167,986.61	71.02%
盈余公积	7,925,568.83	-1,440,869.08	6,484,699.75	-18.18%
未分配利润	41,902,655.28	-12,924,676.79	28,977,978.49	-30.84%
少数股东权益	3,348,979.78	-23,653.35	3,325,326.43	-0.71%
所有者权益总计	160,677,540.78	-13,366,584.67	147,310,956.11	-8.32%



(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	更正比例
营业收入	168,416,140.40	-7,385,389.46	161,030,750.94	-4.39%
营业成本	110,563,167.64	-1,298,107.41	109,265,060.23	-1.17%
税金及附加	1,175,865.81	9,126.06	1,184,991.87	0.78%
销售费用	3,257,986.65	656,807.21	3,914,793.86	20.16%
管理费用	8,732,565.17	-745,504.26	7,987,060.91	-8.54%
研发费用	8,918,374.70	-289,706.42	8,628,668.28	-3.25%
其他收益	1,547,367.87	-769,519.55	777,848.32	-49.73%
信用减值损失	-4,689,806.63	998,191.16	-3,691,615.47	-21.28%
资产减值损失	-93,960.37	-1,032,831.53	-1,126,791.90	1099.22%
营业外收入	3,481.08	769,519.55	773,000.63	22105.77%
所得税费用	3,649,513.96	-424,213.84	3,225,300.12	-11.62%
净利润	27,493,927.29	-5,328,431.17	22,165,496.12	-19.38%

(3) 合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	更正比例
销售商品、提供劳务收到的现金	118,847,496.48	2,458,441.51	121,305,937.99	2.07%
收到其他与经营活动有关的现金	7,297,917.89	281,009.97	7,578,927.86	3.85%
购买商品、接受劳务支付的现金	77,471,240.26	3,119,974.23	80,591,214.49	4.03%
支付给职工以及为职工支付的现金	13,865,326.79	52,222.22	13,917,549.01	0.38%
支付其他与经营活动有关的现金	18,054,486.55	-235,766.68	17,818,719.87	-1.31%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,071,164.81	-68,537.92	5,002,626.89	-1.35%
吸收投资收到的现金	40,682,528.30	75,471.70	40,758,000.00	0.19%
收到其他与筹资活动有关的现金	26,339,150.00	-339,150.00	26,000,000.00	-1.29%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,826,859.31	-39,150.00	1,787,709.31	-2.14%
支付其他与筹资活动有关的现金	28,559,626.08	-352,968.67	28,206,657.41	-1.24%



2、 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	更正比例
货币资金	22,379,049.64	1,238,046.00	23,617,095.64	5.53%
应收票据	8,017,922.83	-73,300.00	7,944,622.83	-0.91%
应收账款	62,305,346.39	-10,895,744.05	51,409,602.34	-17.49%
应收款项融资	9,846,943.91	248,300.00	10,095,243.91	2.52%
预付款项	1,912,551.34	-196,422.50	1,716,128.84	-10.27%
其他应收款	760,421.24	94,425.00	854,846.24	12.42%
存货	51,751,335.56	8,514,317.03	60,265,652.59	16.45%
合同资产	11,049,885.30	2,346,864.42	13,396,749.72	21.24%
其他流动资产	1,238,046.00	-1,238,046.00	-	-100.00%
递延所得税资产	2,079,180.77	235,940.86	2,315,121.63	11.35%
资产总计	254,891,312.31	274,380.76	255,165,693.07	0.11%
应付账款	29,545,410.53	639,533.50	30,184,944.03	2.16%
预收款项		12,232.60	12,232.60	/
合同负债	18,300,015.44	12,277,991.95	30,578,007.39	67.09%
应交税费	6,951,862.80	988,151.38	7,940,014.18	14.21%
其他应付款	333,015.20	-33,263.79	299,751.41	-9.99%
其他流动负债	9,062,813.99	-920,552.76	8,142,261.23	-10.16%
预计负债	-	696,364.17	696,364.17	/
负债总计	93,735,287.21	13,660,457.05	107,395,744.26	14.57%
资本公积	47,052,653.51	122,311.32	47,174,964.83	0.26%
专项储备	1,267,683.38	900,303.23	2,167,986.61	71.02%
盈余公积	7,925,568.83	-1,440,869.08	6,484,699.75	-18.18%
未分配利润	45,730,119.38	-12,967,821.76	32,762,297.62	-28.36%
所有者权益总计	161,156,025.10	-13,386,076.29	147,769,948.81	-8.31%



(2) 利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	更正比例
营业收入	167,160,321.17	-7,385,389.42	159,774,931.75	-4.42%
营业成本	109,181,387.66	-1,315,949.15	107,865,438.51	-1.21%
税金及附加	952,837.79	9,126.06	961,963.85	0.96%
销售费用	3,233,655.57	656,807.21	3,890,462.78	20.31%
管理费用	8,353,233.40	-695,848.55	7,657,384.85	-8.33%
研发费用	7,878,758.39	-301,310.83	7,577,447.56	-3.82%
其他收益	1,544,915.23	-769,521.86	775,393.37	-49.81%
信用减值损失	-4,267,884.16	999,057.64	-3,268,826.52	-23.41%
资产减值损失	-93,960.37	-1,032,831.53	-1,126,791.90	1099.22%
营业外收入	3,478.59	769,521.86	773,000.45	22121.66%
所得税费用	3,786,620.17	-421,224.23	3,365,395.94	-11.12%
净利润	29,451,198.08	-5,350,763.82	24,100,434.26	-18.17%

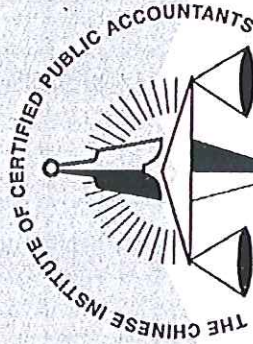
(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	更正比例
销售商品、提供劳务收到的现金	117,793,865.89	2,435,505.40	120,229,371.29	2.07%
收到其他与经营活动有关的现金	7,294,306.16	263,680.60	7,557,986.76	3.61%
购买商品、接受劳务支付的现金	76,413,049.28	2,951,268.38	79,364,317.66	3.86%
支付其他与经营活动有关的现金	16,858,467.92	-183,544.46	16,674,923.46	-1.09%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,903,967.38	-68,537.92	4,835,429.46	-1.40%
吸收投资收到的现金	40,384,528.30	75,471.70	40,460,000.00	0.19%
收到其他与筹资活动有关的现金	26,339,150.00	-339,150.00	26,000,000.00	-1.29%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,826,859.31	-39,150.00	1,787,709.31	-2.14%
支付其他与筹资活动有关的现金	29,637,057.26	-224,528.30	29,412,528.96	-0.76%

浙江隆源装备科技股份有限公司

2024年4月26日





中国注册会计师协会



证书编号：310000062267
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006年9月25日
Date of Issuance /y /m /d

姓名	蔡畅
Sex	男
出生日期	1983年9月1日
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	
身份证号码	321322198309014256
Identity card No.	

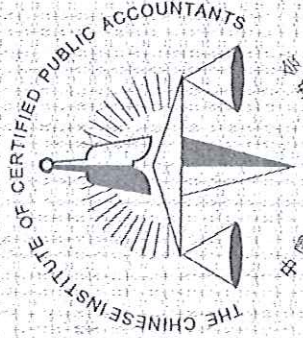


年度检验登记

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.

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会

126

王凯南

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



1993-03-09

立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

33068319930309611X

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: 310000062615
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance /y /m /d



月 /d

证书序号:0001247

说明

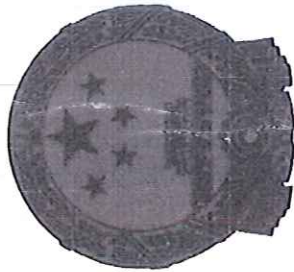
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕25号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



扫描二维码，获取更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、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

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日