

关于天津铸金科技开发股份有限公司 2023 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2024]第 ZK10323 号

天津铸金科技开发股份有限公司全体股东：

我们审计了天津铸金科技开发股份有限公司（以下简称“铸金股份公司”）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2024]第 ZK10322 号的无保留意见审计报告。

铸金股份公司管理层根据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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是铸金股份公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计铸金股份公司 2023 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解铸金股份公司 2023 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。



本报告仅供铸金股份公司为披露 2023 年年度报告的目的使用，
不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：


中国注册会计师：







中国·上海

二〇二四年四月二十八日



天津铸金科技开发股份有限公司

2023 年度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)

天津铸金科技开发股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2023 年度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 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》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原因及内容

(一) 收入确认

本公司在完善内控制度, 梳理销售流程中发现, 销售发货物流单据及客户收货确认单存在跨期情况, 导致公司收入确认存在跨期, 据此调整营业收入, 同时调整销售折扣。

本公司销售业务按照客户公司的签收货物的日期作为控制权转移的时点, 确认销售收入, 并对发现的跨期收入进行了调整。

(二) 成本核算

公司在梳理存货及成本核算信息中发现成本核算及营业成本结转不准确, 存在物料价格未及时更新、工费未在产成品之间准确分摊等问题。

公司调整了各个期间的存货余额及结转的营业成本发生额, 同时按照可变现净值对存货补计提跌价准备。

(三) 长期资产

公司在梳理长期资产财务信息中发现以前年度发生的已达到预计可使用状态的在建工程未转固记入固定资产, 存在差错, 公司按资产实际入账时间、交易



价格及折旧期间受益对象调整资产账面原值及累计折旧和摊销及相关折旧摊销费用，并补计提存在减值迹象的固定资产的减值准备。

（四）交易往来

公司在梳理内部往来和外部往来的交易中发现往来科目分类不准确，按照相关往来账户的余额正负数以及相关交易的性质，进行重分类调整。应收票据中剔除了母子公司间重复确认的不满足终止确认条件的银行承兑汇票。将应收账款中未到期的质保金重分类至合同资产。

（五）信用减值损失和资产减值损失

公司梳理往来交易的时候，发现估计应收账款/合同资产预期信用损失不准确，企业根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其他相关信息重新估计预期信用损失，主要系按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失，计提财务公司承兑汇票预期信用损失、合同资产减值损失等。

（六）所得税、未分配利润、盈余公积调整

根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润科目。

二、前期会计差错更正对创新层公司的影响

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。



三、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	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	10,482,331.37	125.71	10,482,457.08
交易性金融资产	2,202,335.19	-2,202,335.19	
应收票据	51,478,080.88	-14,600,924.21	36,877,156.67
应收账款	46,331,631.48	-383,728.65	45,947,902.83
应收款项融资		2,752,335.19	2,752,335.19
预付款项	5,637,691.75	828.00	5,638,519.75
其他应收款	1,655,240.57	656,801.56	2,312,042.13
存货	80,201,692.22	-430,321.55	79,771,370.67
合同资产		346,227.52	346,227.52
其他流动资产	7,496,157.90	-1,157,923.64	6,338,234.26
固定资产	100,921,724.50	1,077,177.48	101,998,901.98
在建工程	6,125,595.78	-5,815,250.94	310,344.84
无形资产	18,071,234.57		18,071,234.57
递延所得税资产	851,250.80	722,197.49	1,573,448.29
短期借款	48,535,011.28	-768,983.34	47,766,027.94
应付账款	15,258,123.98	-120,164.10	15,137,959.88
合同负债	1,312,734.71	-79,100.03	1,233,634.68
应付职工薪酬	846,633.99	-32,900.10	813,733.89
应交税费	490,962.66	-1,288.91	489,673.75
其他应付款	4,754.15	268,623.50	273,377.65
一年内到期的非流动负债	6,328,312.00	160,600.89	6,488,912.89
其他流动负债	39,949,996.45	-13,978,637.28	25,971,359.17
递延所得税负债	128,444.66	-128,444.66	
盈余公积	4,730,629.16	2,801.53	4,733,430.69
未分配利润	48,322,789.99	-4,357,298.73	43,965,491.26

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	61,536,270.98	103,660.94	61,639,931.92
应收账款	87,899,510.28	1,944,750.26	89,844,260.54
预付款项	5,930,806.28	0.01	5,930,806.29
存货	117,380,572.02	609,061.92	117,989,633.94
合同资产		918,762.13	918,762.13
其他流动资产	2,172,205.91	-1,596,640.19	575,565.72
固定资产	97,246,437.33	2,794,644.96	100,041,082.29
在建工程	8,239,791.26	-6,780,463.04	1,459,328.22
递延所得税资产	1,541,168.21	832,764.74	2,373,932.95
短期借款	59,333,734.96	-68,289.53	59,265,445.43
应付账款	22,632,892.00	45,286.73	22,678,178.73
合同负债	4,044,572.98	-1,491.41	4,043,081.57
应付职工薪酬	1,530,954.54	-10,650.52	1,520,304.02



项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	3,144,602.32	1,868,467.15	5,013,069.47
其他应付款	86,688.00	211,780.15	298,468.15
一年内到期的非流动负债	8,065,563.00	2,174,022.67	10,239,585.67
其他流动负债	42,554,252.52	200,597.58	42,754,850.10
长期借款	29,852,279.75	-2,010,679.75	27,841,600.00
盈余公积	6,661,809.07	137,932.76	6,799,741.83
未分配利润	66,235,536.65	-3,720,434.10	62,515,102.55

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	122,643,964.62	255,306.00	122,899,270.62
营业成本	85,636,647.64	1,710,886.01	87,347,533.65
税金及附加	1,178,159.74	639.50	1,178,799.24
销售费用	1,164,290.86	486,377.55	1,650,668.41
管理费用	9,099,654.95	456,434.23	9,556,089.18
研发费用	8,045,454.19	-752,311.24	7,293,142.95
财务费用	3,540,902.91	403,777.68	3,944,680.59
其他收益	108,050.00	-707.96	107,342.04
信用减值损失	-1,308,296.56	-81,145.99	-1,389,442.55
资产减值损失	-65,510.61	-241,724.50	-307,235.11
营业外支出	6,553.69	-0.01	6,553.68
所得税费用	1,038,054.35	-173,946.32	864,108.03
净利润	11,673,530.74	-2,200,129.85	9,473,400.89

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	239,508,213.25	41,584.98	239,549,798.23
营业成本	186,538,799.79	-2,167,105.01	184,371,694.78
税金及附加	1,078,053.81	60,197.65	1,138,251.46
销售费用	2,018,183.35	809,801.39	2,827,984.74
管理费用	7,288,638.39	1,878,880.86	9,167,519.25
研发费用	12,090,504.44	-3,097,062.52	8,993,441.92
财务费用	5,260,299.23	1,287,884.94	6,548,184.17
投资收益	-532,204.87	532,204.87	
信用减值损失	-2,501,508.28	-143,798.87	-2,645,307.15
资产减值损失	-616,472.33	-519,139.18	-1,135,611.51
资产处置收益	2,262.45	-2,262.45	
营业外收入	166,753.77	8,237.01	174,990.78
营业外支出	54,538.15	-2,264.96	52,273.19
所得税费用	1,998,361.26	374,498.15	2,372,859.41
净利润	19,843,926.57	771,995.86	20,615,922.43



2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	7,424,025.82	125.71	7,424,151.53
交易性金融资产	2,172,335.19	-2,172,335.19	
应收票据	35,881,656.67	-1,740,000.00	34,141,656.67
应收账款	45,326,766.85	-621,226.43	44,705,540.42
应收款项融资		2,722,335.19	2,722,335.19
其他应收款	10,875,099.73	-98,852.26	10,776,247.47
存货	36,385,113.27	749,664.05	37,134,777.32
合同资产		346,227.52	346,227.52
其他流动资产	1,356,134.18	-116,918.35	1,239,215.83
固定资产	11,350,163.77	-3,543,185.67	7,806,978.10
递延所得税资产	854,048.42	681,564.43	1,535,612.85
合同负债	1,163,794.19	-91,905.35	1,071,888.84
应付职工薪酬	523,132.99	-32,900.10	490,232.89
应交税费	480,712.13	-1,443.84	479,268.29
其他应付款	4,862,481.04	268,623.19	5,131,104.23
一年内到期的非流动负债	632,830.00	16,060.09	648,890.09
其他流动负债	24,769,209.96	-1,188,877.75	23,580,332.21
盈余公积	4,706,455.31	2,801.53	4,709,256.84
未分配利润	43,341,487.24	-2,764,958.77	40,576,528.47

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	42,627,491.85	7,741,773.99	50,369,265.84
应收账款	74,171,043.30	-557,589.08	73,613,454.22
其他应收款	17,368,254.96	1,332,994.18	18,701,249.14
存货	59,325,625.80	17,065.16	59,342,690.96
合同资产		918,762.13	918,762.13
其他流动资产		42,507.09	42,507.09
固定资产	10,176,044.22	-2,027,867.89	8,148,176.33
在建工程	520,354.00	-520,354.00	
递延所得税资产	1,160,220.13	757,950.69	1,918,170.82
短期借款	46,318,983.56	-68,289.53	46,250,694.03
应付账款	13,675,264.61	-152,838.98	13,522,425.63
合同负债	3,280,522.44	-17,172.82	3,263,349.62
应付职工薪酬	962,285.87	-3,498.81	958,787.06
应交税费	2,773,711.67	1,399,961.62	4,173,673.29
其他应付款	86,204.00	212,264.15	298,468.15
一年内到期的非流动负债	1,972,800.00	2,078,969.28	4,051,769.28



项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动负债	30,819,156.09	7,677,372.04	38,496,528.13
长期借款	29,852,279.75	-2,010,679.75	27,841,600.00
盈余公积	6,637,635.22	137,932.76	6,775,567.98
未分配利润	60,722,106.43	-1,548,777.69	59,173,328.74

(2) 利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	129,943,488.61	280,435.94	130,223,924.55
营业成本	106,764,776.01	-15,689.04	106,749,086.97
税金及附加	373,245.35	639.50	373,884.85
销售费用	901,630.83	371,850.43	1,273,481.26
管理费用	4,030,732.48	704,332.85	4,735,065.33
研发费用	6,291,588.42	-955,281.96	5,336,306.46
财务费用	1,497,879.25	101,233.31	1,599,112.56
其他收益	97,157.22	-707.96	96,449.26
信用减值损失	-407,708.66	114,701.99	-293,006.67
资产减值损失	-28,920.89	-166,685.42	-195,606.31
营业外支出	6,523.69	-0.01	6,523.68
所得税费用	753,175.81	-7,355.78	745,820.03
净利润	8,989,481.54	28,015.25	9,017,496.79

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	195,778,228.34	632,846.59	196,411,074.93
营业成本	155,710,835.33	-1,438,589.73	154,272,245.60
税金及附加	238,354.60	60,197.65	298,552.25
销售费用	1,217,781.66	334,098.04	1,551,879.70
管理费用	3,527,766.79	1,370,949.60	4,898,716.39
研发费用	7,950,198.13	-2,606,320.41	5,343,877.72
财务费用	3,266,102.84	796,850.74	4,062,953.58
投资收益	-532,204.87	532,204.87	
信用减值损失	-1,669,225.93	-118,802.38	-1,788,028.31
资产减值损失	-371,918.83	-590,438.46	-962,357.29
资产处置收益	2,262.45	-2,262.45	
营业外收入	166,548.76	8,237.01	174,785.77
营业外支出	54,538.15	-2,264.96	52,273.19
所得税费用	2,195,234.16	595,551.94	2,790,786.10
净利润	19,311,799.10	1,351,312.31	20,663,111.41

天津铸金科技开发股份有限公司

二〇二四年四月二十八日



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》。



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〕26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)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

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.



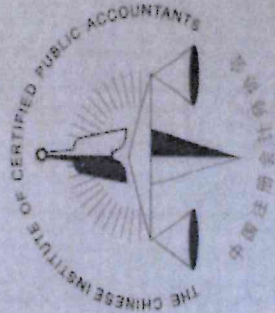
张琦的年检二维码

年 月 日
y m d

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



姓名 张琦

性别 男

出生日期 1975-11-05

工作单位 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

工作证号 310107197511050830

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.



冯兆东(310002400010)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日
y m d

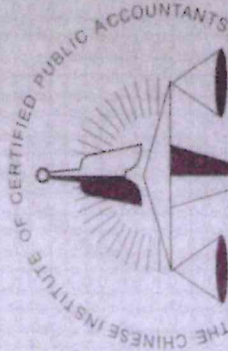
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



冯兆东年检二维码

年 月 日
y m d



中国注册会计师协会

姓 名	冯兆东
Full name	冯兆东
性 别	男
Sex	男
出 生 日 期	1988-08-04
Date of birth	1988-08-04
工 作 单 位	上海仁德会计师事务所(普 通合伙)
Working unit	上海仁德会计师事务所(普 通合伙)
身 份 证 号 码	440981198808043253
Identity card No.	440981198808043253

