

济南奥图自动化股份有限公司

审计报告

大信专审字[2024]第 3-00164 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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。
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。
报告编码：京24AJTRC6C





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

重大前期会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2024]第 3-00164 号

济南奥图自动化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了贵公司编制的《济南奥图自动化股份有限公司重大前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“重大前期会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

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》、证监会《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》和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》（股转公告（2023）356号）的相关规定，真实、准确地编制并披露重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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贵公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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。

三、审核意见

我们认为，贵公司后附的财务报表信息更正的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327688
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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》编制，公允反映了财务报表信息更正的情况。

四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

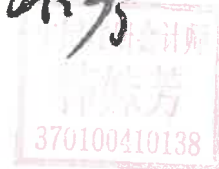
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年八月二十七日



济南奥图自动化股份有限公司

重大前期会计差错更正情况专项说明

济南奥图自动化股份有限公司（以下简称“本公司”）于自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度、2023 年度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》和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》和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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正的原因和内容

（一）前期重大会计差错更正的原因

1. 计提安全生产费更正事项

经本公司梳理，公司未计提安全生产费，而是将实际发生的安全费用根据性质直接计入成本费用。根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，公司安全生产费按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中机械制造企业的比例进行计提和使用。

2. 计提售后服务费更正事项

经本公司梳理，公司在确认收入时，未根据合同约定的保证类质量保证计提售后服务费，而是在实际发生售后服务费时计入销售费用。公司根据财政部会计司发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》的规定，对保证类质量保证产生的售后服务费计提预计负债，按确定的金额计入营业成本，实际发生售后服务时冲减预计负债。

3. 应收款项单项计提坏账准备更正事项

经本公司梳理，公司客户浙江中硅新材料有限公司（以下简称“浙江中硅”）因出现债务纠纷，2024 年 2 月被列入失信被执行人。鉴于浙江中硅期后继续拖延支付所欠货款且新增被执行案件和涉诉案件，公司基于谨慎性考虑，对浙江中硅 2023 年末的还款能力重新进行了评估后认为，浙江中硅 2023 年末的偿债能力较差，信用风险较高、未来能够回款的可能性较小，公司对浙江中硅 2023 年末的欠款由按账龄 5%计提更正为按全额计提坏账准备。

(二) 前期重大会计差错更正的内容

会计差错更正项目	具体内容	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数		
			2023 年度/2023 年 12 月 31 日	2022 年度/2022 年 12 月 31 日	2021 年度/2021 年 12 月 31 日
计提安全生产费	根据规定, 计提和使用安全生产费	管理费用	-1,350.00		
		营业成本	1,776,125.07		
		专项储备	1,774,775.07		
计提售后服务费	公司对保证类质量保证产生的售后服务费计提预计负债, 按确定的金额计入营业成本	年初未分配利润	-2,100,699.34	-2,245,890.54	-1,618,964.94
		销售费用	-2,847,080.70	-2,631,986.39	-1,618,964.94
		营业成本	4,041,920.82	2,486,795.19	2,245,890.54
		预计负债	3,295,539.46	2,100,699.34	2,245,890.54
单项计提坏账	对信用风险较高的客户单项计提坏账	应收账款	-1,425,000.00		
		合同资产	-475,000.00		
		信用减值损失	1,425,000.00		
		资产减值损失	475,000.00		
上述调整后对其他科目的影响	综合影响	递延所得税资产	779,330.92	315,104.90	336,883.58
		年初未分配利润	323,592.48	367,825.91	242,844.74
		所得税费用	-464,226.02	21,778.68	-94,038.84
		未分配利润	-5,765,364.16	-1,777,106.86	-1,878,064.63
		盈余公积	-425,619.45	-8,487.58	-30,942.33
调整合并抵消差异	调整合并抵消差异	未分配利润	-22,028.04	-4,760.38	-1,175.56
		盈余公积	22,028.04	4,760.38	1,175.56
现金流量表列报更正	现金流量表列报更正	购买商品、接受劳务支付的现金	2,847,080.70	2,631,986.39	1,607,006.56
		支付其他与经营活动有关的现金	-2,847,080.70	-2,631,986.39	-1,607,006.56

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2021 年度、2022 年度、2023

年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	累积影响金额	调整后 2021 年末/2021 年度 金额
递延所得税资产	6,559,614.63	336,883.58	6,896,498.21
非流动资产合计	50,062,370.60	336,883.58	50,399,254.18
资产总计	339,691,771.92	336,883.58	340,028,655.50
预计负债		2,245,890.54	2,245,890.54
非流动负债合计	4,903,041.21	2,245,890.54	7,148,931.75
负债合计	213,565,181.19	2,245,890.54	215,811,071.73
盈余公积	7,333,986.39	-30,942.33	7,303,044.06
未分配利润	32,525,622.31	-1,878,064.63	30,647,557.68
归属于母公司所有者权益合计	126,126,590.73	-1,909,006.96	124,217,583.77
股东权益合计	126,126,590.73	-1,909,006.96	124,217,583.77
负债利股东权益总计	339,691,771.92	336,883.58	340,028,655.50
营业成本	162,943,355.02	2,245,890.54	165,189,245.56
销售费用	10,388,828.13	-1,618,964.94	8,769,863.19
营业利润	19,857,369.70	-626,925.60	19,230,444.10
利润总额	19,875,781.57	-626,925.60	19,248,855.97
所得税费用	1,087,613.83	-94,038.84	993,574.99
净利润	18,788,167.74	-532,886.76	18,255,280.98
年初未分配利润	15,415,112.14	-1,376,120.20	14,038,991.94
基本每股收益	0.23	-0.01	0.22
稀释每股收益	0.23	-0.01	0.22
购买商品、接受劳务支付的现金	128,490,550.63	1,607,006.56	130,097,557.19
支付其他与经营活动有关的现金	15,131,138.89	-1,607,006.56	13,524,132.33

(二) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2022 年末 /2022 年度金额	累积影响金额	调整后 2022 年末/2022 年度 金额
递延所得税资产	7,250,464.51	315,104.90	7,565,569.41
非流动资产合计	61,402,080.95	315,104.90	61,717,185.85
资产总计	437,384,025.03	315,104.90	437,699,129.93
预计负债		2,100,699.34	2,100,699.34
非流动负债合计	4,787,123.47	2,100,699.34	6,887,822.81
负债合计	318,446,293.91	2,100,699.34	320,546,993.25
盈余公积	2,233,035.25	-8,487.58	2,224,547.67
未分配利润	40,792,363.87	-1,777,106.86	39,015,257.01
归属于母公司所有者权益合计	118,937,731.12	-1,785,594.44	117,152,136.68
股东权益合计	118,937,731.12	-1,785,594.44	117,152,136.68

负债和股东权益总计	437,384,025.03	315,104.90	437,699,129.93
营业成本	176,287,369.15	2,486,795.19	178,774,164.34
销售费用	11,677,132.58	-2,631,986.39	9,045,146.19
营业利润	22,235,991.41	145,191.20	22,381,182.61
利润总额	22,427,417.99	145,191.20	22,572,609.19
所得税费用	890,195.51	21,778.68	911,974.19
净利润	21,537,222.48	123,412.52	21,660,635.00
年初未分配利润	32,525,622.31	-1,878,064.63	30,647,557.68
基本每股收益	0.27		0.27
稀释每股收益	0.27		0.27
购买商品、接受劳务支付的现金	275,248,494.84	2,631,986.39	277,880,481.23
支付其他与经营活动有关的现金	13,801,119.44	-2,631,986.39	11,169,133.05

(三) 对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2023 年末 /2023 年度金额	累积影响金额	调整后 2023 年末/2023 年度 金额
应收账款	82,133,321.32	-1,425,000.00	80,708,321.32
合同资产	31,280,830.22	-475,000.00	30,805,830.22
流动资产合计	422,662,930.67	-1,900,000.00	420,762,930.67
递延所得税资产	7,591,127.87	779,330.92	8,370,458.79
非流动资产合计	57,195,331.43	779,330.92	57,974,662.35
资产总计	479,858,262.10	-1,120,669.08	478,737,593.02
预计负债		3,295,539.46	3,295,539.46
非流动负债合计	12,762,508.23	3,295,539.46	16,058,047.69
负债合计	309,029,635.22	3,295,539.46	312,325,174.68
专项储备		1,774,775.07	1,774,775.07
盈余公积	7,095,607.76	-425,619.45	6,669,988.31
未分配利润	87,820,687.12	-5,765,364.16	82,055,322.96
归属于母公司所有者权益合计	170,828,626.88	-4,416,208.54	166,412,418.34
股东权益合计	170,828,626.88	-4,416,208.54	166,412,418.34
负债和股东权益总计	479,858,262.10	-1,120,669.08	478,737,593.02
营业成本	280,347,957.44	5,818,045.89	286,166,003.33
销售费用	15,419,090.10	-2,847,080.70	12,572,009.40
管理费用	21,285,352.47	-1,350.00	21,284,002.47
信用减值损失	1,498,758.77	-1,425,000.00	73,758.77
资产减值损失	-2,522,491.51	-475,000.00	-2,997,491.51
营业利润	62,794,657.13	-4,869,615.19	57,925,041.94
利润总额	62,920,183.06	-4,869,615.19	58,050,567.87
所得税费用	7,233,670.70	-464,226.02	6,769,444.68
净利润	55,686,512.36	-4,405,389.17	51,281,123.19
年初未分配利润	40,792,363.87	-1,777,106.86	39,015,257.01

基本每股收益	0.73	-0.05	0.68
稀释每股收益	0.73	-0.05	0.68
购买商品、接受劳务支付的现金	196,250,833.01	2,847,080.70	199,097,913.71
支付其他与经营活动有关的现金	19,060,634.10	-2,847,080.70	16,213,553.40

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	累积影响金额	调整后 2021 年末 /2021 年度金额
递延所得税资产	5,737,288.39	295,374.34	6,032,662.73
非流动资产合计	43,889,346.93	295,374.34	44,184,721.27
资产总计	321,317,672.41	295,374.34	321,613,046.75
预计负债		1,969,162.26	1,969,162.26
非流动负债合计	4,326,342.91	1,969,162.26	6,295,505.17
负债合计	215,515,504.81	1,969,162.26	217,484,667.07
盈余公积	7,333,986.39	-30,942.33	7,303,044.06
未分配利润	12,201,199.18	-1,642,845.59	10,558,353.59
股东权益合计	105,802,167.60	-1,673,787.92	104,128,379.68
负债和股东权益总计	321,317,672.41	295,374.34	321,613,046.75
营业成本	157,863,387.77	1,969,162.26	159,832,550.03
销售费用	9,197,492.60	-1,605,134.87	7,592,357.73
营业利润	17,855,290.60	-364,027.39	17,491,263.21
利润总额	17,864,704.16	-364,027.39	17,500,676.77
所得税费用	1,088,128.50	-54,604.11	1,033,524.39
净利润	16,776,575.66	-309,423.28	16,467,152.38
年初未分配利润	-2,897,718.91	-1,364,364.64	-4,262,083.55
购买商品、接受劳务支付的现金	129,391,647.89	1,605,134.87	130,996,782.76
支付其他与经营活动有关的现金	18,577,817.77	-1,605,134.87	16,972,682.90

(二) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2022 年末 /2022 年度金额	累积影响金额	调整后 2022 年末 /2022 年度金额
递延所得税资产	6,003,781.30	310,352.42	6,314,133.72
非流动资产合计	56,237,340.23	310,352.42	56,547,692.65
资产总计	427,063,511.00	310,352.42	427,373,863.42
预计负债		2,069,016.15	2,069,016.15
非流动负债合计	4,723,038.71	2,069,016.15	6,792,054.86
负债合计	327,657,073.01	2,069,016.15	329,726,089.16

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2022 年末 /2022 年度金额	累积影响金额	调整后 2022 年末 /2022 年度金额
盈余公积	2,233,035.25	-8,487.58	2,224,547.67
未分配利润	21,261,070.74	-1,750,176.15	19,510,894.59
股东权益合计	99,406,437.99	-1,758,663.73	97,647,774.26
负债和股东权益总计	427,063,511.00	310,352.42	427,373,863.42
营业成本	171,135,450.44	2,195,945.93	173,331,396.37
销售费用	9,852,565.52	-2,096,092.04	7,756,473.48
营业利润	23,531,816.80	-99,853.89	23,431,962.91
利润总额	23,709,666.15	-99,853.89	23,609,812.26
所得税费用	1,379,313.67	-14,978.08	1,364,335.59
净利润	22,330,352.48	-84,875.81	22,245,476.67
年初未分配利润	12,201,199.18	-1,642,845.59	10,558,353.59
购买商品、接受劳务支付的现金	254,340,218.39	2,096,092.04	256,436,310.43
支付其他与经营活动有关的现金	26,777,935.76	-2,096,092.04	24,681,843.72

(三) 对 2023 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2023 年末 /2023 年度金额	累积影响金额	调整后 2023 年末 /2023 年度金额
应收账款	94,171,801.30	-1,425,000.00	92,746,801.30
合同资产	31,014,923.78	-475,000.00	30,539,923.78
流动资产合计	410,347,823.44	-1,900,000.00	408,447,823.44
递延所得税资产	5,148,929.32	779,330.92	5,928,260.24
非流动资产合计	39,105,583.44	779,330.92	39,884,914.36
资产总计	449,453,406.88	-1,120,669.08	448,332,737.80
预计负债		3,295,539.46	3,295,539.46
非流动负债合计	11,369,483.78	3,295,539.46	14,665,023.24
负债合计	305,216,860.39	3,295,539.46	308,512,399.85
专项储备		1,513,773.94	1,513,773.94
盈余公积	7,095,607.76	-425,619.45	6,669,988.31
未分配利润	61,228,606.73	-5,504,363.03	55,724,243.70
股东权益合计	144,236,546.49	-4,416,208.54	139,820,337.95
负债和股东权益总计	449,453,406.88	-1,120,669.08	448,332,737.80
营业成本	282,700,958.94	5,016,393.91	287,717,352.85
销售费用	11,240,022.59	-2,274,746.66	8,965,275.93
管理费用	17,175,408.72	-1,350.00	17,174,058.72
信用减值损失	1,558,066.01	-1,425,000.00	133,066.01
资产减值损失	-2,321,214.71	-475,000.00	-2,796,214.71
营业利润	55,153,812.90	-4,640,297.25	50,513,515.65
利润总额	55,197,070.20	-4,640,297.25	50,556,772.95
所得税费用	6,571,345.10	-468,978.50	6,102,366.60
净利润	48,625,725.10	-4,171,318.75	44,454,406.35

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2023 年末 /2023 年度金额	累积影响金额	调整后 2023 年末 /2023 年度金额
年初未分配利润	21,261,070.74	-1,750,176.15	19,510,894.59
购买商品、接受劳务支付的现金	232,625,986.17	2,274,746.66	234,900,732.83
支付其他与经营活动有关的现金	16,542,550.78	-2,274,746.66	14,267,804.12

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 8 月 27 日本公司第四届董事会第四次会议审议通过。



济南奥图自动化股份有限公司

2024 年 8 月 27 日