

证券代码：834044

证券简称：富泰和

主办券商：山西证券

深圳市富泰和精密制造股份有限公司前期会计差错更正

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。

一、更正概述

根据财政部《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》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，涉及会计差错更正的财务报告期间为 2021 年、2022 年、2023 年。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

□比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

□内控存在瑕疵

□财务人员失误

□内控存在重大缺陷

√会计判断存在差异

具体为：2024年9月30日，公司第三届董事会第三十二次会议审议通过《关于公司前期差错更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，具体如下：公司发现报告期前期存在个别专职研发人员闲时承担非研发职责、个别研发人员薪酬分摊未严格按照实际工时、2021年度研发总监等人员薪酬未在研发费用核算、个别办公设备折旧年限不一致、个别年度部分新增机器设备在实际达到产品量产生生产能力时转固、个别年度计入资产原值的设备技改支出金额未达到资产原值50%以上、合并报表层面未依据产品BOM将母公司与东方骏驰的未实现内部销售完整抵消以及合并报表层面收购德国土地评估增值的列报。本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表及金额如下：1、对2021年度合并财务报表及金额影响

| 受影响的项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 调整金额 |
|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 存货 | 92,796,273.40 | 91,699,248.07 | -1,097,025.33 |
| 固定资产 | 500,706,281.86 | 502,397,701.11 | 1,691,419.25 |
| 无形资产 | 37,993,340.77 | 36,040,430.96 | -1,952,909.81 |
| 递延所得税资产 | 17,509,972.73 | 17,674,526.53 | 164,553.80 |
| 资产总计 | 904,213,448.19 | 903,019,486.10 | -1,193,962.09 |
| 盈余公积 | 11,033,716.88 | 11,013,543.43 | -20,173.45 |
| 未分配利润 | 92,784,767.45 | 91,610,978.81 | -1,173,788.64 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 423,530,943.61 | 422,336,981.52 | -1,193,962.09 |
| 股东权益合计 | 423,530,943.61 | 422,336,981.52 | -1,193,962.09 |
| 营业成本 | 372,240,071.85 | 371,581,497.65 | -658,574.20 |
| 管理费用 | 67,103,699.14 | 66,738,282.63 | -365,416.51 |
| 研发费用 | 21,938,236.02 | 23,013,908.34 | 1,075,672.32 |

| 受影响的项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 调整金额 |
|-------------------------|---------------|---------------|------------|
| 所得税费用 | 2,455,919.74 | 2,487,391.08 | 31,471.34 |
| 净利润 | 30,632,573.24 | 30,549,420.29 | -83,152.95 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 30,632,573.24 | 30,549,420.29 | -83,152.95 |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 28,348,797.39 | 28,265,644.44 | -83,152.95 |

2、对 2022 年度合并财务报表及金额影响

| 受影响的项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 调整金额 |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 存货 | 111,140,903.53 | 110,169,602.34 | -971,301.19 |
| 固定资产 | 537,960,579.40 | 539,170,725.32 | 1,210,145.92 |
| 无形资产 | 36,947,378.91 | 34,994,469.10 | -1,952,909.81 |
| 递延所得税资产 | 21,601,408.85 | 21,747,104.03 | 145,695.18 |
| 资产总计 | 997,362,426.46 | 995,794,056.56 | -1,568,369.90 |
| 盈余公积 | 14,334,668.22 | 14,302,319.17 | -32,349.05 |
| 未分配利润 | 134,943,705.40 | 133,407,684.55 | -1,536,020.85 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 472,897,477.31 | 471,329,107.41 | -1,568,369.90 |
| 股东权益合计 | 472,897,477.31 | 471,329,107.41 | -1,568,369.90 |
| 营业成本 | 431,702,944.53 | 431,649,689.57 | -53,254.96 |
| 销售费用 | 12,045,077.70 | 12,045,039.66 | -38.04 |
| 管理费用 | 64,425,597.69 | 64,820,097.99 | 394,500.30 |
| 研发费用 | 22,383,222.35 | 22,397,564.24 | 14,341.89 |
| 所得税费用 | 3,062,320.37 | 3,081,178.99 | 18,858.62 |
| 净利润 | 49,925,639.29 | 49,551,231.48 | -374,407.81 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 49,925,639.29 | 49,551,231.48 | -374,407.81 |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 43,714,263.69 | 43,339,855.88 | -374,407.81 |

3、对 2023 年度合并财务报表及金额影响

| 受影响的项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 调整金额 |
|--------|----------------|----------------|---------------|
| 存货 | 134,457,495.35 | 133,194,894.34 | -1,262,601.01 |
| 固定资产 | 597,987,235.48 | 599,305,740.79 | 1,318,505.31 |
| 无形资产 | 35,864,676.66 | 33,911,766.85 | -1,952,909.81 |

| 受影响的项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 调整金额 |
|-----------------------------|------------------|------------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 14,845,748.42 | 15,035,138.57 | 189,390.15 |
| 资产总计 | 1,188,402,993.51 | 1,186,695,378.15 | -1,707,615.36 |
| 盈余公积 | 17,857,033.16 | 17,827,892.54 | -29,140.62 |
| 未分配利润 | 172,043,045.71 | 170,364,570.97 | -1,678,474.74 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 521,074,371.20 | 519,366,755.84 | -1,707,615.36 |
| 股东权益合计 | 521,074,371.20 | 519,366,755.84 | -1,707,615.36 |
| 营业成本 | 527,404,286.78 | 527,593,192.58 | 188,905.80 |
| 销售费用 | 14,637,587.24 | 14,767,376.69 | 129,789.45 |
| 管理费用 | 73,022,003.50 | 73,128,993.27 | 106,989.77 |
| 研发费用 | 27,260,283.07 | 27,017,538.48 | -242,744.59 |
| 所得税费用 | 17,003,680.33 | 16,959,985.36 | -43,694.97 |
| 净利润 | 54,018,955.25 | 53,879,709.79 | -139,245.46 |
| 归属于母公司股东的净利润 | 54,018,955.25 | 53,879,709.79 | -139,245.46 |
| 归属于挂牌公司股东的扣除 非经常性损益后的净利润 | 50,378,634.50 | 50,239,389.04 | -139,245.46 |

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《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》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司层级调整。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2023 年、2022 年、2021 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

| 项目 | 2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度 | | | |
|---------------|----------------------------|---------------|------------------|--------|
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 1,188,402,993.51 | -1,707,615.36 | 1,186,695,378.15 | -0.14% |
| 负债合计 | 667,328,622.31 | 0.00 | 667,328,622.31 | 0.00% |
| 未分配利润 | 172,043,045.71 | -1,678,474.74 | 170,364,570.97 | -0.98% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 521,074,371.20 | -1,707,615.36 | 519,366,755.84 | -0.33% |
| 少数股东权益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |

| | | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|----------------|--------|
| 所有者权益合计 | 521,074,371.20 | -1,707,615.36 | 519,366,755.84 | -0.33% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 10.87% | 0.01% | 10.88% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 10.14% | 0.00% | 10.14% | - |
| 营业收入 | 732,089,042.35 | 0.00 | 732,089,042.35 | 0.00% |
| 净利润 | 54,018,955.25 | -139,245.46 | 53,879,709.79 | -0.26% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 54,018,955.25 | -139,245.46 | 53,879,709.79 | -0.26% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 50,378,634.50 | -139,245.46 | 50,239,389.04 | -0.28% |
| 少数股东损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| 项目 | 2022年12月31日和2022年年度 | | | |
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 997,362,426.46 | -1,568,369.90 | 995,794,056.56 | -0.16% |
| 负债合计 | 524,464,949.15 | 0.00 | 524,464,949.15 | 0.00% |
| 未分配利润 | 134,943,705.40 | -1,536,020.85 | 133,407,684.55 | -1.14% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 472,897,477.31 | -1,568,369.90 | 471,329,107.41 | -0.33% |
| 少数股东权益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| 所有者权益合计 | 472,897,477.31 | -1,568,369.90 | 471,329,107.41 | -0.33% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 11.18% | -0.10% | 11.08% | - |

| | | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|----------------|--------|
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 10.38% | -0.69% | 9.69% | - |
| 营业收入 | 597,049,871.34 | 0.00 | 597,049,871.34 | 0.00% |
| 净利润 | 49,925,639.29 | -374,407.81 | 49,551,231.48 | -0.75% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 49,925,639.29 | -374,407.80 | 49,551,231.49 | -0.75% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 43,714,263.69 | -374,407.81 | 43,339,855.88 | -0.86% |
| 少数股东损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| 项目 | 2021年12月31日和2021年年度 | | | |
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 904,213,448.19 | -1,193,962.09 | 903,019,486.10 | -0.13% |
| 负债合计 | 480,682,504.58 | 0.00 | 480,682,504.58 | 0.00% |
| 未分配利润 | 92,784,767.45 | -1,173,788.64 | 91,610,978.81 | -1.27% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 423,530,943.61 | -1,193,962.09 | 422,336,981.52 | -0.28% |
| 少数股东权益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |
| 所有者权益合计 | 423,530,943.61 | -1,193,962.09 | 422,336,981.52 | -0.28% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 7.51% | -0.03% | 7.48% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 6.76% | 0.16% | 6.92% | - |
| 营业收入 | 543,739,799.43 | 0.00 | 543,739,799.43 | 0.00% |

| | | | | |
|-----------------------|---------------|------------|---------------|--------|
| 净利润 | 30,632,573.24 | -83,152.95 | 30,549,420.29 | -0.27% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 30,632,573.24 | -83,152.95 | 30,549,420.29 | -0.27% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 28,348,797.39 | -83,152.95 | 28,265,644.44 | -0.29% |
| 少数股东损益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00% |

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正符合《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》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》的相关规定，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允的反映公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据能更加准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。独立董事同意上述会计差错更正及追溯调整事项。

六、备查文件

《深圳市富泰和精密制造股份有限公司第三届董事会第三十二次会议决议》

《深圳市富泰和精密制造股份有限公司第三届监事会第十五次会议决议》

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

董事会

2024年9月30日