

**关于深圳市富泰和精密制造股份有限
公司前期会计差错更正的
专项鉴证报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项鉴证报告	1-2
前期会计差错更正专项说明	1-3

关于深圳市富泰和精密制造股份有限公司 前期会计差错更正的专项鉴证报告

致同专字（2024）第 110A018151 号

深圳市富泰和精密制造股份有限公司全体股东：

我们接受深圳市富泰和精密制造股份有限公司（以下简称“富泰和公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了富泰和公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日、2023 年 4 月 26 日、2023 年 4 月 26 日、2024 年 4 月 26 日出具了报告文号为致同审字（2022）第 110A14623 号、致同审字（2023）第 110A016145 号、致同专字（2023）第 110A010605 号前期会计差错更正鉴证报告、致同审字（2024）第 110A015932 号的无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的富泰和公司前期会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》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》的相关规定，编制富泰和公司前期会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是富泰和公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否

发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合富泰和公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由富泰和公司编制的前期会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了前期会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解富泰和公司前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供富泰和公司披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

江景辉
110000150211

中国注册会计师

钱华丽
110001581151

中国·北京

二〇二四年九月三十日

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

深圳市富泰和精密制造股份有限公司（以下简称“本公司”）在申请公开发行股票并在北交所上市辅导过程中发现 2021 年度、2022 年度和 2023 年度存在前期会计差错事项。公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2021 年度、2022 年度和 2023 年度的合并财务报表和财务报表附注进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》、《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，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司在申请公开发行股票并在北交所上市辅导过程中认真学习并严格落实财政部、中国证监会《关于强化上市公司及拟上市企业内部控制建设推进内部控制评价和审计的通知》的要求，梳理公司及其子公司内部控制。同时对北交所上市相关财务数据进行了自查，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、21 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。发现上述相关问题后，公司董事会、管理层高度重视，组织业务人员、财务人员进行详细梳理与核查并进行会计差错更正处理，确保公司财务管控水平和财务报告列报准确性。

公司于 2024 年 9 月 30 日召开的第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第十五次会议，同意公司依据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等有关规定对相关财务报告进行更正。

二、具体的会计处理

追溯调整资产、负债以及损益等相关科目在财务报表的列报，将资产负债、损益相关科目准确反映在 2021 年度、2022 年度、2023 年度的财务报表中。

三、对财务状况和经营成果的影响

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
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

受影响的项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
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
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

本专项说明业经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于 2024 年 9 月 30 日批准对外报出。

深圳市富泰和精密制造股份有限公司

2024 年 9 月 30 日