

立信会
(特殊
文件

上海阿波罗机械股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证
报告

2023 年度





关于上海阿波罗机械股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA12498 号

上海阿波罗机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海阿波罗机械股份有限公司（以下简称“阿波罗机械”）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

阿波罗机械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》





立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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,如实反映阿波罗机械 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,阿波罗机械 2023 年度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,如实反映了阿波罗机械 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供阿波罗机械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:

张俊峰



中国注册会计师:

宋闪闪



中国·上海

二〇二五年四月二十五日



上海阿波罗机械股份有限公司 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)

上海阿波罗机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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 2023 年度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原因及内容

公司于近期自主梳理发现，公司编制的 2023 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司 2025 年 4 月 25 日第五届董事会第十五次会议及第五届监事会第七次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整，具体情况如下：

（一）严格划分研发费用及生产成本导致的会计差错更正

公司为提高财务信息准确性，根据《监管规则适用指引-发行类第 9 号：研发人员及研发投入》相关要求，通过自查，重新梳理认定研发人员，将与研发活动无直接关系的人员予以剔除；同时进一步细化研发设备折旧等间接费用的分配精度，上述更正对报告期内财务报表影响如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
存货		14,045,068.31
应付职工薪酬		1,386,778.60
年初未分配利润		-1,506,624.99
营业成本	7,493,704.85	
销售费用	443,843.10	
管理费用	-4,025,456.14	
研发费用	-20,301,540.37	
资产减值损失	-2,224,533.86	

(二) 统一收入确认政策相关的会计差错更正

根据《企业会计准则第 14 号——收入》，履约义务是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺，“企业向客户承诺的商品同时满足下列条件的，应当作为可明确区分商品：1、客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；2、企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分”。

下列情形通常表明企业向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- 1.企业需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户。
- 2.该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制。
- 3.该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

公司原部分核电项目备品备件虽单独约定价格，但合同约定备品备件必须与主设备一并交付，表明其与主设备的转让承诺不可单独区分；公司原将上述项目中的备品备件销售识别为单项履约义务，现更正识别为与主设备同为一项履约义务，并同时调整上述项目营业收入、营业成本等科目，上述更正对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
合同资产		-38,646,706.56
存货		53,624,084.39
合同负债		30,639,468.95
应付账款		-70,008,406.99
年初未分配利润		53,955,361.68
营业收入	-48,278,816.83	
营业成本	-48,669,771.02	

（三）与已投入未完工成本列报相关的会计差错更正

根据《企业会计准则第 14 号——收入》，第二十六条企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：

（一）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（二）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（三）该成本预期能够收回。

公司已投入未完工成本作为合同履约成本，原列报为合同资产或合同负债，此次梳理将其重分类列报至存货科目，上述更正对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
应收账款		-267,667.58
合同资产		-99,078,154.75
存货		266,191,809.12
合同负债		166,845,986.79

（四）重新计算坏账准备的会计差错更正

因上述（二）、（三）会计差错事项，公司重新计算坏账准备，对报告期内财务报表影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备		329,516.57
合同资产减值准备		5,467,618.56
年初未分配利润		-6,442,984.56
信用减值损失	645,849.43	

(五) 公司跨期费用的会计差错更正

公司自查梳理报告期内各项费用，存在部分费用跨期现象。为提高财务信息核算准确性，公司对该部分跨期费用根据权责发生制进行调整，上述差错更正对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
其他应付款		1,246,513.81
年初未分配利润		-343,688.27
管理费用	920,923.77	
销售费用	-18,098.23	

(六) 前述会计差错更正合并影响的所得税费用及盈余公积

公司自 2008 年起被认定为高新技术企业，2022 年高企资质到期再次申请复审通过后，取得上海市科学技术委员会、上海市财政厅、国家税务总局上海市税务局换发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202331001569)，2023 年至 2025 年公司适用 15%的企业所得税优惠税率，研发费用享受 100.00%加计扣除优惠政策，未弥补亏损的可弥补年限为 10 年。2023 年度公司无当期应纳税所得额，未弥补亏损的未来可弥补额在公司前期盈利预测限额内予以确认。

前述会计差错更正产生的可抵扣暂时性差异相应调整递延所得税费用，并根据调整后净利润重新计提盈余公积，该更正事项对公司财务报表的影响具体如下：

科目	更正金额	
	2023 年度	2023 年 12 月 31 日
递延所得税资产		-2,676,968.94
盈余公积		6,428,996.12
年初未分配利润		-5,468,049.89
所得税费用	3,637,915.17	

二、前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

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。

2、前期会计差错更正影响的具体说明

公司本次会计差错更正符合有关法律、法规的规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的财务信息且符合企业会计准则的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(二) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

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	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
应收账款	167,561,629.70	-597,184.15	166,964,445.55	-0.36
存货	220,510,615.56	333,860,961.82	554,371,577.38	151.40
合同资产	459,833,621.49	-143,192,479.87	316,641,141.62	-31.14
流动资产合计	1,087,412,468.50	190,071,297.80	1,277,483,766.30	17.48
递延所得税资产	28,624,835.23	-2,676,968.94	25,947,866.29	-9.35
非流动资产合计	615,114,430.22	-2,676,968.94	612,437,461.28	-0.44
资产总计	1,702,526,898.72	187,394,328.86	1,889,921,227.58	11.01
应付账款	290,032,301.71	-70,008,406.99	220,023,894.72	-24.14
合同负债	97,526,153.40	197,485,455.74	295,011,609.14	202.49
应付职工薪酬	11,993,205.36	1,386,778.60	13,379,983.96	11.56
其他应付款	790,733.16	1,246,513.81	2,037,246.97	157.64
流动负债合计	645,808,664.14	130,110,341.16	775,919,005.30	20.15
非流动负债合计	233,801,722.44	0.00	233,801,722.44	0.00
负债合计	879,610,386.58	130,110,341.16	1,009,720,727.74	14.79
盈余公积	23,258,994.88	6,428,996.12	29,687,991.00	27.64
未分配利润	72,798,659.57	50,854,991.58	123,653,651.15	69.86
归属于母公司所有者权 益合计	822,916,512.14	57,283,987.70	880,200,499.84	6.96

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
营业收入	621,082,486.13	-48,278,816.83	572,803,669.30	-7.77
营业成本	466,542,310.95	-41,176,066.17	425,366,244.78	-8.83
销售费用	10,873,507.65	425,744.87	11,299,252.52	3.92
管理费用	41,227,820.85	-3,104,532.37	38,123,288.48	-7.53
研发费用	71,593,047.18	-20,301,540.37	51,291,506.81	-28.36
信用减值损失	-6,837,440.12	645,849.43	-6,191,590.69	-9.45
资产减值损失	-8,669,193.05	-2,224,533.86	-10,893,726.91	25.66
营业利润	15,699,513.07	14,298,892.78	29,998,405.85	91.08

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
利润总额	15,203,660.69	14,298,892.78	29,502,553.47	94.05
所得税费用	-982,265.82	3,637,915.17	2,655,649.35	-370.36
净利润	16,185,926.51	10,660,977.61	26,846,904.12	65.87

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
应收账款	158,023,131.18	-593,165.77	157,429,965.41	-0.38
存货	198,063,758.29	331,466,908.84	529,530,667.13	167.35
合同资产	453,855,945.13	-142,717,656.12	311,138,289.01	-31.45
流动资产合计	1,007,951,177.32	188,156,086.95	1,196,107,264.27	18.67
递延所得税资产	28,457,863.76	-2,676,968.94	25,780,894.82	-9.41
非流动资产合计	729,958,287.34	-2,676,968.94	727,281,318.40	-0.37
资产总计	1,737,909,464.66	185,479,118.01	1,923,388,582.67	10.67
应付账款	285,890,764.80	-70,893,308.27	214,997,456.53	-24.80
合同负债	77,185,176.63	189,449,172.56	266,634,349.19	245.45
应付职工薪酬	10,949,046.60	1,386,778.60	12,335,825.20	12.67
其他应付款	54,768,450.51	1,246,513.81	56,014,964.32	2.28
流动负债合计	664,196,222.06	121,189,156.70	785,385,378.76	18.25
非流动负债合计	233,801,722.44	0.00	233,801,722.44	0.00
负债合计	897,997,944.50	121,189,156.70	1,019,187,101.20	13.50
盈余公积	23,258,994.88	6,428,996.12	29,687,991.00	27.64
未分配利润	89,793,667.59	57,860,965.19	147,654,632.78	64.44
归属于母公司所有者权益合计	839,911,520.16	64,289,961.31	904,201,481.47	7.65

(2) 利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
主营业务收入	602,087,730.36	-40,514,529.60	561,573,200.76	-6.73
主营业务成本	461,244,756.98	-40,215,098.96	421,029,658.02	-8.72
销售费用	10,652,433.79	425,744.87	11,078,178.66	4.00
管理费用	38,093,240.22	-3,104,532.37	34,988,707.85	-8.15
研发费用	65,891,549.06	-20,301,540.37	45,590,008.69	-30.81
信用减值损失	-6,762,962.80	681,719.49	-6,081,243.31	-10.08
资产减值损失	-8,669,193.05	-2,224,533.86	-10,893,726.91	25.66
营业利润	11,293,779.39	21,138,082.86	32,431,862.25	187.17
利润总额	11,317,927.01	21,138,082.86	32,456,009.87	186.77
所得税费用	-1,005,241.65	3,637,915.17	2,632,673.52	-361.89
净利润	12,323,168.66	17,500,167.69	29,823,336.35	142.01

3、更正后主要财务指标

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例 (%)
加权平均净资产收益率%(扣非前)	1.96	1.12	3.08	57.28
加权平均净资产收益率%(扣非后)	1.2	1.16	2.36	96.99
每股收益(扣非前)	0.11	0.08	0.19	72.27
每股收益(扣非后)	0.07	0.08	0.15	107.59

(三) 更正事项对业绩承诺完成情况的影响：无。

上海阿波罗机械股份有限公司

2025 年 4 月 25 日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描二维码
获取更多信
息, 落实监
管责任, 提
升信用服务



(副)

本

供出报告使用, 其他



名称 立信会计师事务所

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

出资额 人民币15000.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

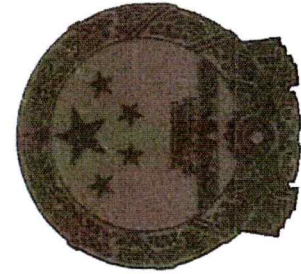
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025 年 02 月 14 日

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 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】



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》。

仅供出报告使用, 其他无效。

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



证书编号: 310000080307
No. of certificate
注册注册会计师: 上海市注册会计师协会
Registered member of CPA, Shanghai Institute of CPAs
发证日期: 1998年12月31日
Date of issuance



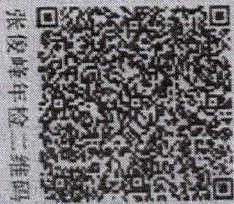
姓 名: 张俊峰
Full name
性 别: 男
Sex
出生日期: 1975-10-12
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Workplace
身份证号码: 31010219751012XXXX
Identity card No.



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.

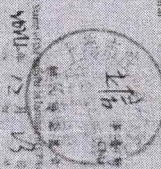


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

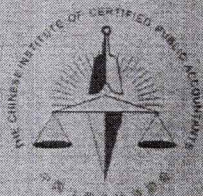
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of CPA
同意变更
Agree the holder to be transferred to:
姓名: 张俊峰
Name: Zhang Junfeng
身份证号: 31010219751012XXXX
ID No.: 31010219751012XXXX
发证日期: 2021年12月13日
Date of issuance: 2021.12.13



仅供出报告使用, 其他无效



姓名: 王 芳
No. of Certificate: 10101480521
注册证号: 10101480521
发证日期: 2021年 03月 31日
有效期至: 2023年 03月 31日



姓 名: 王 芳
Sex: 女
出生日期: 1991-08-08
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 342221199108080022



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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

仅供出报告使用，其他无效

上海立信会计师事务所
2024年 7月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

上海立信会计师事务所
2024年 7月 1日