

苏州铁近机电科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告  
天职业字[2025]41584号

---

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
前期会计差错更正的专项说明	3



关于苏州铁近机电科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2025]41584 号

苏州铁近机电科技股份有限公司全体股东：

我们接受苏州铁近机电科技股份有限公司（以下简称“铁近科技”）的委托，审核了后附的铁近科技管理层编制的《苏州铁近机电科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

铁近科技管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，铁近科技管理层编制的《苏州铁近机电科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了铁近科技前期会计差错的更正情况，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》的相关规定。

本审核报告仅供铁近科技为前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

[以下无正文]



[此页无正文]



中国注册会计师:

(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 苏州铁近机电科技股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

苏州铁近机电科技股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错更正事项，公司已根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月合并及母公司财务报表相关项目进行了调整。现将有关前期会计差错更正事项说明如下。

### 一、调整事项说明

#### （一）因票据列报的追溯更正

公司对 2023 年度、2024 年度应收票据列报进行梳理，调整了应收票据、应收账款、其他流动负债、短期借款。2023 年调减应收票据 44,078.86 元，调增应收账款 44,078.86 元；2024 年调增应收票据 792,872.00 元，调增其他流动负债 118,874.81 元，调增短期借款 673,997.19 元。

#### （二）因其他事项导致的追溯更正

公司对 2024 年度管理费用股份支付进行追溯调整，调整了管理费用、资本公积。2024 年度调增管理费用 332,300.00 元，调增资本公积 332,300.00 元。

公司对 2023 年度、2024 年度非经常性损益金额进行追溯调整，2023 年度调增非经常性损益金额 1,847,933.84 元，2024 年度调减非经常性损益金额 1,024,791.47 元。

公司对 2025 年 1-6 月理财投资调整为总额法列报，调增现金流量表中收回投资收到的现金 70,000,000.00 元，调增投资支付的现金 70,000,000.00 元。

根据上述调整事项，重新复核盈余公积、未分配利润、每股收益和净资产收益率，并进行了相应调整。

### 二、调整事项对财务报表项目的影响

公司对上述事项进行会计差错追溯调整了 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月相关报表项目，对公司合并财务报表及母公司财务报表的影响见下表：

#### （一）调整事项对 2023 年度合并财务报表及母公司财务报表的影响

##### （1）合并资产负债表

项目	2023 年 12 月 31 日调整后	2023 年 12 月 31 日调整前	调整前后对比
应收票据	16,317,255.96	16,361,334.82	-44,078.86
应收账款	114,890,904.15	114,846,825.29	44,078.86



项目	2023年12月31日调整后	2023年12月31日调整前	调整前后对比
盈余公积	20,059,882.06	20,362,160.10	-302,278.04
未分配利润	152,574,910.12	152,272,632.08	302,278.04

(2) 母公司资产负债表

项目	2023年12月31日调整后	2023年12月31日调整前	调整前后对比
应收票据	15,817,255.96	15,861,334.82	-44,078.86
应收账款	116,361,701.23	116,317,622.37	44,078.86
盈余公积	20,059,882.06	20,362,160.10	-302,278.04
未分配利润	154,646,511.52	154,344,233.48	302,278.04

(二) 调整事项对 2024 年度合并财务报表及母公司财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

项目	2024年12月31日调整后	2024年12月31日调整前	调整前后对比
应收票据	17,950,113.73	17,157,241.73	792,872.00
其他流动负债	8,847,926.55	8,729,051.74	118,874.81
短期借款	79,346,165.08	78,672,167.89	673,997.19
资本公积	98,808,986.72	98,476,686.72	332,300.00
盈余公积	21,830,000.00	21,756,052.78	73,947.22
未分配利润	195,070,087.74	195,476,334.96	-406,247.22

(2) 合并利润表

项目	2024年度调整后	2024年度调整前	调整前后对比
管理费用	24,062,288.54	23,729,988.54	332,300.00
净利润	48,631,295.56	48,963,595.56	-332,300.00
基本每股收益	1.1139	1.1215	-0.0076
加权平均净资产收益率（归属于普通股股东）	14.40	14.49	-0.09



项目	2024 年度调整后	2024 年度调整前	调整前后对比
加权平均净资产收益率（扣除非经常性损益后归属于普通股股东）	13.86	13.64	0.22

(3) 母公司资产负债表

项目	2024 年 12 月 31 日调整后	2024 年 12 月 31 日调整前	调整前后对比
应收票据	17,870,113.73	17,157,241.73	712,872.00
其他流动负债	8,767,926.55	8,729,051.74	38,874.81
短期借款	79,346,165.08	78,672,167.89	673,997.19
资本公积	98,944,649.83	98,612,349.83	332,300.00
盈余公积	21,830,000.00	21,756,052.78	73,947.22
未分配利润	198,450,414.39	198,856,661.61	-406,247.22

(4) 母公司利润表

项目	2024 年度调整后	2024 年度调整前	调整前后对比
管理费用	23,948,449.12	23,616,149.12	332,300.00
净利润	49,940,020.81	50,272,320.81	-332,300.00

(三) 调整事项对 2025 年 1-6 月合并财务报表及母公司财务报表的影响

(1) 合并资产负债表

项目	2025 年 6 月 30 日调整后	2025 年 6 月 30 日调整前	调整前后对比
资本公积	167,507,084.48	167,174,784.48	332,300.00
盈余公积	21,830,000.00	21,756,052.78	73,947.22
未分配利润	224,692,561.16	225,098,808.38	-406,247.22

(2) 母公司资产负债表

项目	2025 年 6 月 30 日调整后	2025 年 6 月 30 日调整前	调整前后对比
资本公积	167,642,747.59	167,310,447.59	332,300.00
盈余公积	21,830,000.00	21,756,052.78	73,947.22
未分配利润	229,242,063.63	229,648,310.85	-406,247.22



(3) 合并现金流量表

项目	2025年6月30日调整 后	2025年6月30日调整 前	调整前后对比
收回投资收到的现金	80,000,000.00	10,000,000.00	70,000,000.00
投资支付的现金	70,000,000.00		70,000,000.00

(4) 母公司现金流量表

项目	2025年6月30日调整 后	2025年6月30日调整 前	调整前后对比
收回投资收到的现金	86,550,000.00	16,550,000.00	70,000,000.00
投资支付的现金	70,000,000.00		70,000,000.00

三、调整非经常性损益披露错误

(1) 2023年

会计差错更正的内容	追溯后	追溯前	累积影响数
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,260,860.00	-1,228,024.58	2,488,884.58
减：所得税影响金额	419,404.01	46,071.32	373,332.69
非经常性损益合计	2,104,058.94	256,125.10	1,847,933.84

(2) 2024年

会计差错更正的内容	追溯后	追溯前	累积影响数
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-436,668.51	436,668.51	-873,337.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-332,300.00		-332,300.00



会计差错更正的内容	追溯后	追溯前	累积影响数
减：所得税影响金额	321,291.48	502,137.03	-180,845.55
非经常性损益合计	1,821,603.94	2,846,395.41	-1,024,791.47

苏州铁近机电科技股份有限公司

二〇二五年十二月一日

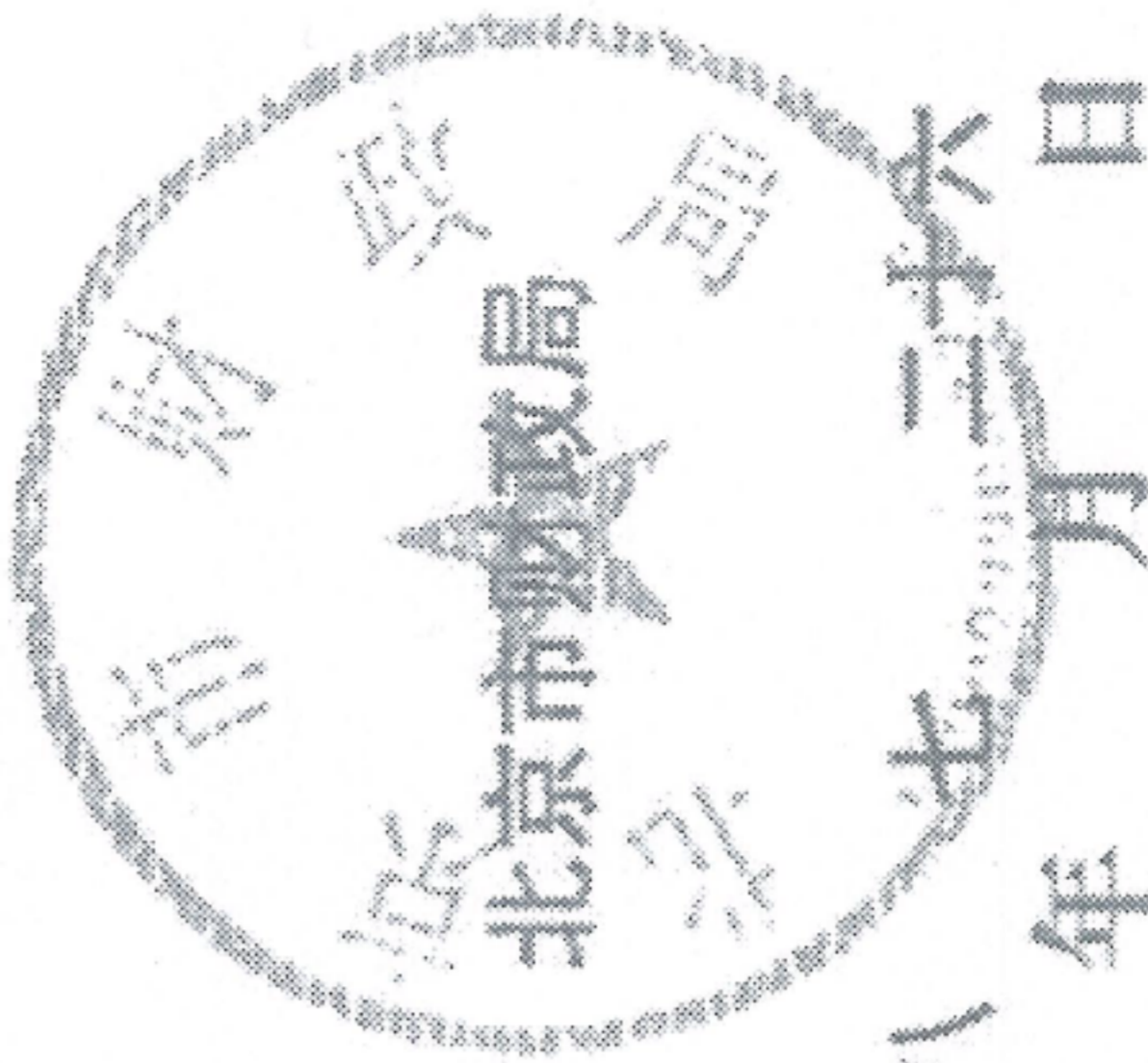




证书序号: 0000175

### 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》。



发证机关:

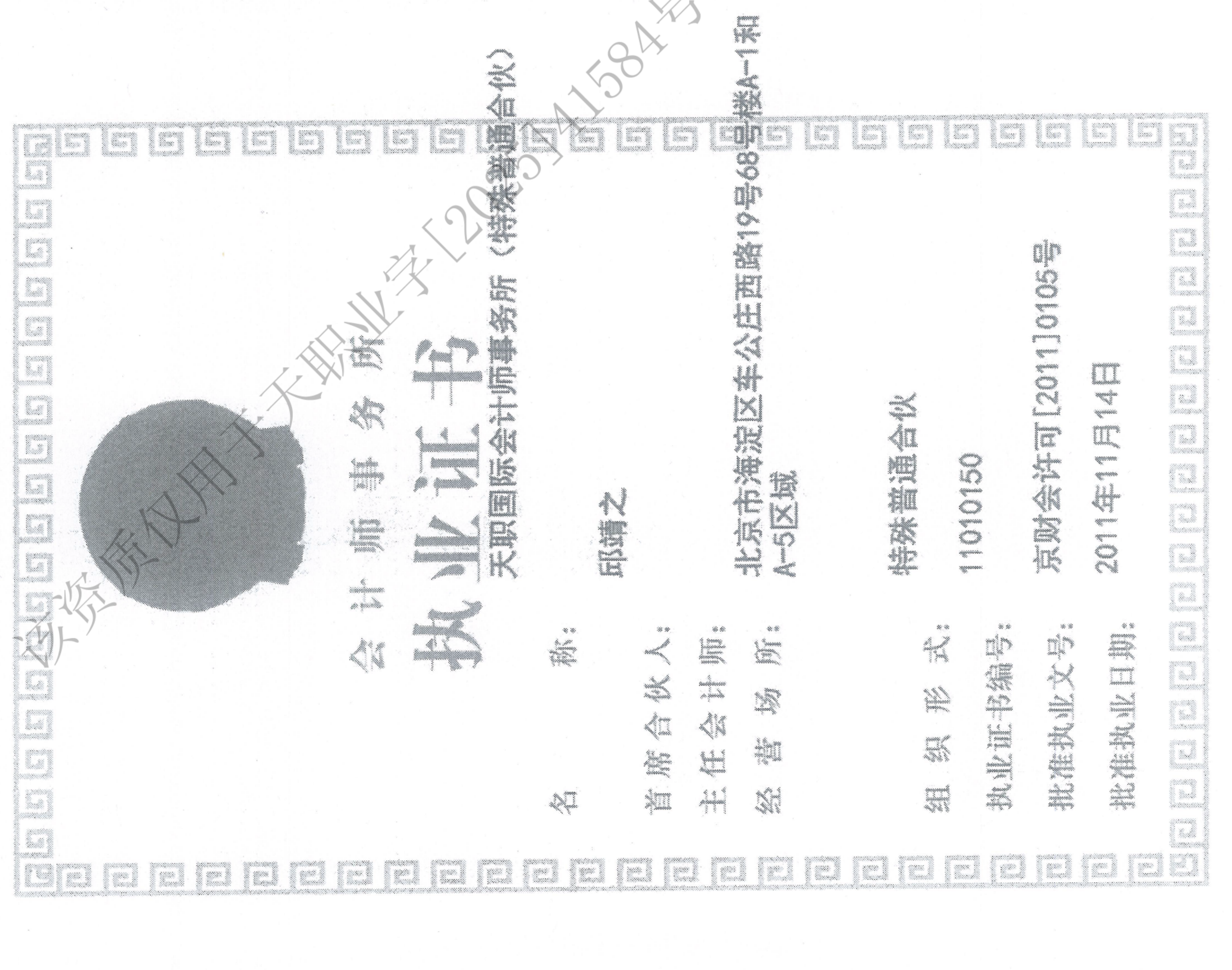
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
**会计师事务所执业证书**

名称: 邱靖之  
 首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域  
 主任会计师:  
 经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010150  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号  
 批准执业日期: 2011年11月14日





姓名 叶慧  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1979-10-04  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 430111197910040789  
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



叶慧(110002400118)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

叶慧

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 110002400118  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006年 11月 27日  
Date of Issuance /y /m /d

该资质仅用于天职业字[2025]41584号报告相关资料，与原件一致



姓名 汪娟  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1982-01-19  
 Date of birth  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙企业)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 430781198201190465  
 Identity card No.



与原件一致



汪娟(110002400235)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

有效期一年。  
 1 year after



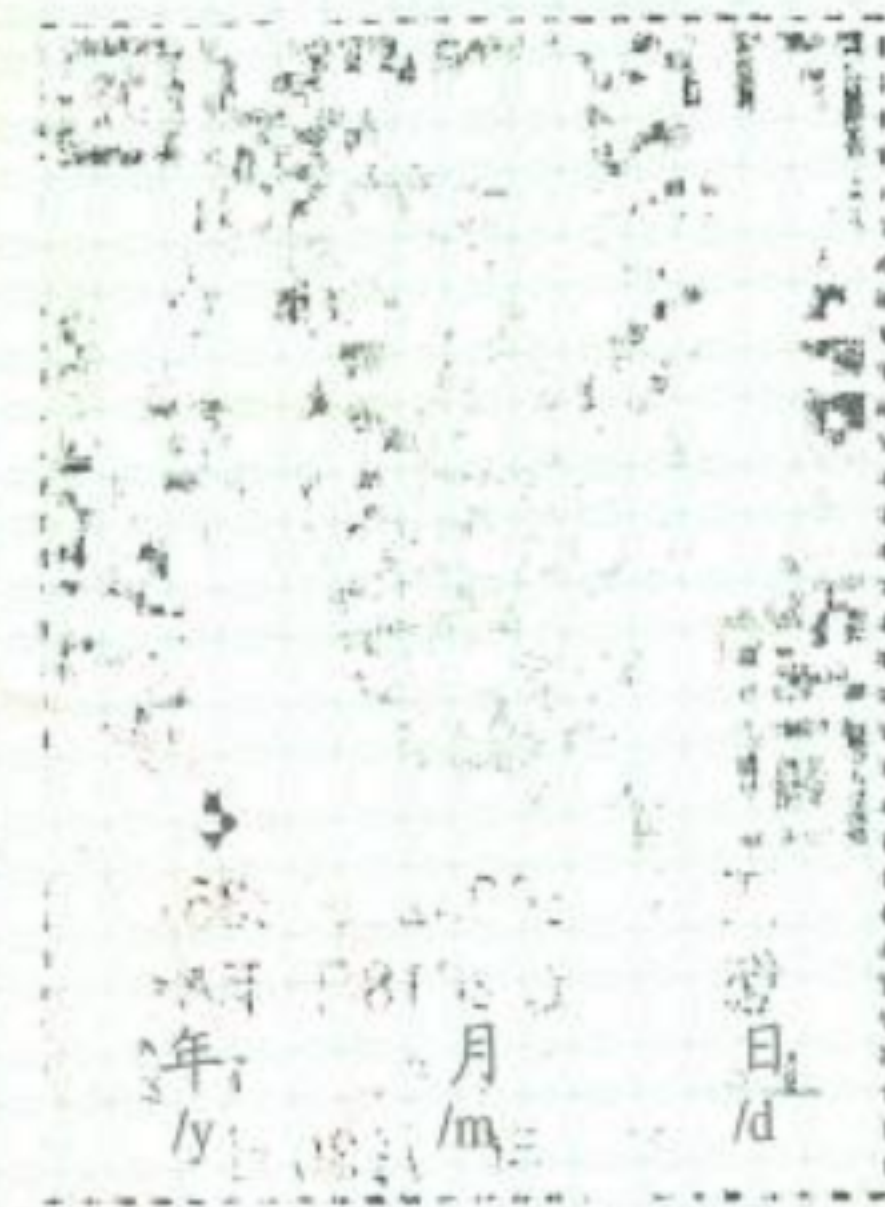
汪娟(110002400235)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日



汪娟(110002400235)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日



汪娟(110002400235)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会



该资质

2025]415号报告



姓名 Full name 郭炎伟  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1993-04-13  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 342401199304132264

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.

证书编号: 110101500517  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年03月16日  
Date of Issuance



郭炎伟(110101500517)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日



郭炎伟

年 月 日  
/y /m /d

该资质仅用于天职业字[2025]4150号报告相关资料, 与原件一致