

关于福建佰源智能装备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字（2025）第 000561 号

目 录

页 码

一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-9



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年十二月三十一日

关于福建佰源智能装备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字（2025）第 000561 号

福建佰源智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的福建佰源智能装备股份有限公司（以下简称“佰源装备公司”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

佰源装备公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》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。

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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括检查、重新计算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。

三、鉴证结论

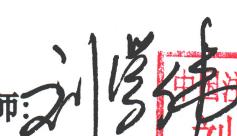


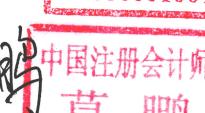
我们认为，佰源装备公司管理层编制的前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供佰源装备公司为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:  刘学伟
中国注册会计师:  刘学伟
370500010019

中国注册会计师:  葛鹏
中国注册会计师:  葛鹏
370100010209

2025年12月31日



福建和信会计师事务所（特殊普通合伙）

福建佰源智能装备股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

福建佰源智能装备股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现以前年度存在会计差错事项，公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度财务报表附注披露信息进行了更正、对 2024 年度财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，公司现将前期会计差错更正说明如下：

一、关于前期会计差错更正的原因及内容

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、准确反映各期间收入、成本等情况，经本公司 2025 年 12 月 31 日第二届董事会第十次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整，这些会计差错包括：

（一）影响财务报表项目的更正事项

根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理收入，对 2024 年度跨期收入进行调整，相应调整应收账款、存货、递延所得税资产、应交税费、营业收入、营业成本等科目。

（二）补充披露公司 2023 年度、2024 年度向关联方上海嘉麟杰纺织科技有限公司销售事项，并补充披露关联方应收款项余额，具体如下：

2024 年度

1、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海嘉麟杰纺织科技有限公司	双面机及配件	610.62	1,152,212.38

2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	上海嘉麟杰纺织科技有限公司		390,000.00

2023 年度

1、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海嘉麟杰纺织科技有限公司	双面机及配件	1,152,212.38	

2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	上海嘉麟杰纺织科技有限公司	390,000.00	

二、前期差错更正对相关财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯调整,影响财务报表项目及金额如下:

(一) 对公司合并财务报表的影响

2024 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表			
应收账款	220,472,227.80	-7,330,973.49	213,141,254.31
存货	75,922,429.50	4,728,748.64	80,651,178.14
递延所得税资产	14,917,211.76	-57,876.10	14,859,335.66
资产总计	565,730,980.49	-2,660,100.95	563,070,879.54
应交税费	10,072,954.66	-448,209.83	9,624,744.83
负债合计	121,399,060.04	-448,209.83	120,950,850.21
盈余公积	13,166,214.57	-221,189.11	12,945,025.46
未分配利润	125,106,363.65	-1,990,702.01	123,115,661.64
股东权益合计	444,331,920.45	-2,211,891.12	442,120,029.33
负债和股东权益总计	565,730,980.49	-2,660,100.95	563,070,879.54
合并利润表			
一、营业总收入	278,989,865.36	-7,716,814.20	271,273,051.16
其中：营业收入	278,989,865.36	-7,716,814.20	271,273,051.16
二、营业总成本	229,010,146.12	-4,728,748.64	224,281,397.48

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其中：营业成本	185,163,504.87	-4,728,748.64	180,434,756.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-17,591,841.14	385,840.71	-17,206,000.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,535,721.40	-2,602,224.85	32,933,496.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,971,783.06	-2,602,224.85	32,369,558.21
减：所得税费用	3,594,086.37	-390,333.73	3,203,752.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	31,377,696.69	-2,211,891.12	29,165,805.57

（二）对母公司财务报表的影响

2024 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
母公司资产负债表			
应收账款	220,472,227.80	-7,330,973.49	213,141,254.31
存货	70,742,205.50	4,728,748.64	75,470,954.14
递延所得税资产	16,343,191.01	-57,876.10	16,285,314.91
资产总计	549,423,246.94	-2,660,100.95	546,763,145.99
应交税费	9,813,898.55	-448,209.83	9,365,688.72
负债合计	136,398,233.50	-448,209.83	135,950,023.67
盈余公积	13,166,214.57	-221,189.11	12,945,025.46
未分配利润	96,538,891.15	-1,990,702.01	94,548,189.14
股东权益合计	413,025,013.44	-2,211,891.12	410,813,122.32
负债和股东权益总计	549,423,246.94	-2,660,100.95	546,763,145.99
母公司利润表			
营业收入	278,426,095.83	-7,716,814.20	270,709,281.63
营业成本	190,143,836.01	-4,728,748.64	185,415,087.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,720,540.22	385,840.71	-16,334,699.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,801,913.78	-2,602,224.85	30,199,688.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,277,789.72	-2,602,224.85	29,675,564.87
减：所得税费用	3,505,940.00	-390,333.73	3,115,606.27

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	28,771,849.72	-2,211,891.12	26,559,958.60

（三）其他报告附注调整事项

2024 年度

更正前

1、现金流量表补充资料

（1）将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,377,696.69	40,107,543.13
加：资产减值准备	3,211,905.75	4,560,133.60
信用减值损失	17,591,841.14	13,245,598.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,169,404.84	6,186,753.09
使用权资产折旧	103,718.88	103,718.88
无形资产摊销	636,068.77	625,355.67
长期待摊费用摊销	269,940.00	300,060.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		5,491.50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	640,206.33	57,435.99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-726,647.22	-672,401.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-40,000.00	-2,094,803.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,538,490.36	-1,579,246.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,197.08	-15,557.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,508,125.12	-3,561,224.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,465,571.57	-55,211,661.86

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,103,635.58	27,669,464.38
其他	-582,256.74	-517,782.09
经营活动产生的现金流量净额	11,054,503.13	29,208,876.81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	126,561,780.77	122,228,619.84
减：现金的期初余额	122,228,619.84	129,703,000.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,333,160.93	-7,474,381.10

2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》(“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”)、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(“中国证券监督管理委员会公告[2023]65 号”) 要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项目	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	7.30	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.80	0.27	0.27

更正后

1、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	29, 165, 805. 57	40, 107, 543. 13
加：资产减值准备	3, 211, 905. 75	4, 560, 133. 60
信用减值损失	17, 206, 000. 43	13, 245, 598. 05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6, 169, 404. 84	6, 186, 753. 09
使用权资产折旧	103, 718. 88	103, 718. 88
无形资产摊销	636, 068. 77	625, 355. 67
长期待摊费用摊销	269, 940. 00	300, 060. 00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		5, 491. 50
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	640, 206. 33	57, 435. 99
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-726, 647. 22	-672, 401. 97
投资损失（收益以“-”号填列）	-40, 000. 00	-2, 094, 803. 00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2, 480, 614. 26	-1, 579, 246. 09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2, 197. 08	-15, 557. 83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2, 220, 623. 52	-3, 561, 224. 64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29, 748, 757. 37	-55, 211, 661. 86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10, 551, 845. 41	27, 669, 464. 38
其他	-582, 256. 74	-517, 782. 09
经营活动产生的现金流量净额	11, 054, 503. 13	29, 208, 876. 81
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	126, 561, 780. 77	122, 228, 619. 84
减：现金的期初余额	122, 228, 619. 84	129, 703, 000. 94

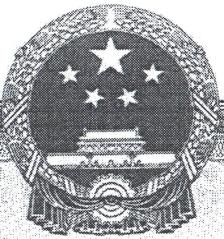
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,333,160.93	-7,474,381.10

2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》(“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”)、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(“中国证券监督管理委员会公告[2023]65 号”) 要求计算的净资产收益率和每股收益如下:

项目	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	6.81	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.30	0.25	0.25





统一社会信用代码
913701000611889323

营业执照

(副 本) 1-1



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监督信息，体验更多应用服务。

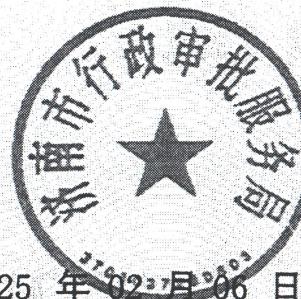
名 称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）
类 型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 王晖
经营 范围

许可项目：注册会计师业务、代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

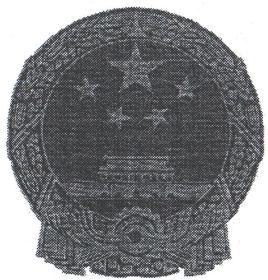
只限出具报告使用

出 资 额 壹仟伍佰柒拾伍万元整
成立 日期 2013年04月23日
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记 机关



2025年02月06日



会计师事务所 执业证书

名 称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 王晖

主任会计师：

经营场所： 济南市历下区文化东路59号

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 37010001

批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期： 2000-07-29



证书序号： 0011555

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：



中华人民共和国财政部制



