

关于力姆泰克（北京）传动设备股份
有限公司
2022 年度前期会计差错更正的
专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明

1-9

关于力姆泰克（北京）传动设备股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 332A009777 号

力姆泰克（北京）传动设备股份有限公司全体股东：

我们接受力姆泰克（北京）传动设备股份有限公司（以下简称“力姆泰克”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了力姆泰克财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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 2023 年 4 月 26 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 332A014299 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认，计量和相关信息的披露是力姆泰克管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对力姆泰克实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解力姆泰克 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

力姆泰克 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、银行理财期末公允价值变动调整

力姆泰克 2021 年 12 月 31 日的银行理财产品，公司未对其净值变动计提交易性金融资产公允价值变动损益，按照（财会〔2017〕7 号）《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定，相应调整了交易性金融资产、

公允价值变动收益、投资收益、递延所得税负债、所得税费用、应交税费，并更正未分配利润。

2、银行承兑汇票背书不符合终止确认调整事项

力姆泰克对 2021 年 12 月 31 日的已背书未到期的银行承兑汇票进行了终止确认，经核实，存在部分银行承兑汇票为非 6+10 银行金融机构出具，相关银行承兑汇票承兑人信用等级不高，不满足终止确认条件，相应调整了应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

3、存货账实不符调整

力姆泰克 2021 年及以前年度存货的实际库存金额大于账面金额，系公司以前年度主营业务成本多结转导致，我们对相关存货进行梳理与核对，相应调整了存货、营业成本、期初未分配利润。

4、合同资产适用新收入准则调整

力姆泰克对 2021 年已经确认收入的保证性质的质保金尾款计入应收账款，未按照新收入准则的规定计入合同资产，我们进行了重分类，相应调整了应收账款、合同资产。

5、房屋租赁适用新租赁准则调整

力姆泰克 2021 年对发生的房屋租赁费计入销售费用，未按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定确认使用权资产，相应调整了使用权资产、租赁负债、财务费用、销售费用、预付账款、递延所得税资产、所得税费用、应交税费，并更正未分配利润。

6、应付账款跨期调整事项

力姆泰克 2021 年确认的应付账款存在跨期，未按照工程项目完工进度即权责发生制原则暂估确认应付工程款，相应调整了预付账款、应付账款、其他非流动资产、固定资产、管理费用。

7、合同负债适用新收入准则调整

力姆泰克对 2021 年收到的预收款计入预收账款，未按照新收入准则的规定发生的因转让商品收到的预收款计入合同负债及拆分待转销项税金，相应调整了预收账款、合同负债、其他流动负债。

8、应交税费调整事项

力姆泰克 2021 年及以前年度的应交企业所得税金额，未根据每年度税审及汇算清缴进行调整。我们进行了梳理，相应调整了应交税费、期初未分配利润。

9、其他应付款、其他应收款同挂调整事项

力姆泰克 2021 年及以前年度存在较长账龄的其他应收款、其他应付款同时挂账，我们进行了冲抵，并冲回了已计提的信用减值损失。相应调整了其他应收款、其他应付款、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用、应交税费。

10、销售人员年终奖跨期及薪酬部门重分类调整

力姆泰克 2021 年的销售提成及年终奖在 2022 年支付并入账，该部分费用未按照实际发生的所属期间进行归集。部分销售人员薪酬计入管理费用、主营业务成本，未按照人员实际所属部门进行职工薪酬的分类。根据权责发生制的原则及人员实际所属部门，相应调整了销售费用、管理费用、主营业务成本。

11、除上述主要调整事项外，其他事项单笔金额影响较小，故不赘述。

12、针对上述事项重新调整现金流量表，对有影响的财务报表项目进行追溯调整。

13、根据上述调整事项综合影响，重新对坏账准备、存货跌价准备、所得税费用测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用，并更正未分配利润。

二、具体的会计处理

对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

影响 2021 年度期末归属于母公司所有者权益 10,172,220.36 元。影响合并口径财务报表项目及金额如下：

(1) 前期差错事项对 2021 年度资产负债表的影响

受影响的期间报表项目	2021年12月31日		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
货币资金	3,877,620.20	0.14	3,877,620.34
交易性金融资产	29,020,000.00	1,508,785.08	30,528,785.08
应收票据	-	2,059,685.81	2,059,685.81
应收账款	5,617,620.19	143,070.18	5,760,690.37
应收款项融资	487,100.00	-287,100.00	200,000.00
预付款项	2,876,251.41	-579,244.75	2,297,006.66
其他应收款	213,081.54	-15,989.41	197,092.13
存货	13,180,427.45	7,392,109.49	20,572,536.94
合同资产	-	664,792.02	664,792.02
其他流动资产	685,355.40	-608,779.89	76,575.51
流动资产合计	55,957,456.19	10,277,328.67	66,234,784.86
固定资产	69,825,455.58	-275,597.63	69,549,857.95
使用权资产	-	1,076,312.16	1,076,312.16
递延所得税资产	4,010,624.47	-1,440,638.99	2,569,985.48
其他非流动资产	-	472,504.58	472,504.58
非流动资产合计	92,401,045.13	-167,419.88	92,233,625.25
资产总计	148,358,501.32	10,109,908.79	158,468,410.11
应付账款	12,915,716.70	-658,338.00	12,257,378.70
合同负债	12,201,474.21	-2,663,678.33	9,537,795.88
应付职工薪酬	114,349.99	5,247,187.65	5,361,537.64
应交税费	3,007,422.47	-2,257,445.29	749,977.18
其他应付款	3,451,770.20	-2,501,986.10	949,784.10

一年以内到期的非流动负债	-	530,487.57	530,487.57
其他流动负债	1,586,191.65	1,442,555.10	3,028,746.75
流动负债合计	33,276,925.22	-861,217.40	32,415,707.82
递延所得税负债	-	-	-
递延收益	5,851,536.35	-215,355.78	5,636,180.57
预计负债	-	512,258.59	512,258.59
租赁负债	-	502,003.02	502,003.02
非流动负债合计	5,851,536.35	798,905.83	6,650,442.18
负债合计	39,128,461.57	-62,311.57	39,066,150.00
盈余公积	2,379,694.38	-	2,379,694.38
未分配利润	75,184,153.92	10,172,220.36	85,356,374.28
归属于母公司所有者权益合计	109,230,039.75	10,172,220.36	119,402,260.11
股东权益合计	109,230,039.75	10,172,220.36	119,402,260.11
负债和股东权益总计	148,358,501.32	10,109,908.79	158,468,410.11

(2) 前期差错事项对 2021 年度利润表的影响

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额
营业收入	111,836,036.32	-94,290.57	111,741,745.75
营业成本	58,203,603.40	-636,362.27	57,567,241.13
税金及附加	679,079.33	1,783.66	680,862.99
销售费用	7,233,929.63	3,685,117.69	10,919,047.32
管理费用	7,789,524.84	-270,650.51	7,518,874.33

财务费用	-31,169.43	60,541.47	29,372.04
公允价值变动损益	-	582,164.31	582,164.31
(损失以“-”号填列)			
投资收益	294,989.48	-92,717.65	202,271.83
(损失以“-”号填列)			
其他收益	1,326,151.70	231,741.98	1,557,893.68
资产减值损失	-439,584.03	-70,881.60	-510,465.63
(损失以“-”号填列)			
信用减值损失	-7,526,093.02	6,891,497.37	-634,595.65
(损失以“-”号填列)			
营业利润	27,084,101.36	4,607,083.80	31,691,185.16
(损失以“-”号填列)			
营业外收入	132,173.19	-132,172.32	0.87
利润总额	26,171,024.96	4,474,911.48	30,645,936.44
(损失以“-”号填列)			
所得税费用	3,172,655.43	704,523.15	3,877,178.58
净利润	22,998,369.53	3,770,388.33	26,768,757.86
(损失以“-”号填列)			
其中：归属于母公司股东的净利润	22,998,369.53	3,770,388.33	26,768,757.86
(损失以“-”号填列)			

(3) 前期差错事项对 2021 年度现金流量表的影响

受影响的期间报表项目	2021 年度		
	调整前金额	累计影响金额	调整后金额

销售商品、提供劳务收到的现金	109,209,928.87	-2,963,698.62	106,246,230.25
收到的税费返还	45,838.49	-45,838.49	-
收到其他与经营活动有关的现金	2,917,097.20	715,138.44	3,632,235.64
经营活动现金流入小计	112,172,864.56	-2,294,398.67	109,878,465.89
购买商品、接受劳务支付的现金	44,514,162.87	-6,571,558.07	37,942,604.80
支付给职工以及为职工支付的现金	19,779,801.32	126,814.50	19,906,615.82
支付的各项税费	9,427,761.30	49,242.67	9,477,003.97
支付其他与经营活动有关的现金	6,207,671.49	1,626,975.83	7,834,647.32
经营活动现金流出小计	79,929,396.98	-4,768,525.07	75,160,871.91
经营活动产生的现金流量净额	32,243,467.58	2,474,126.40	34,717,593.98
收回投资收到的现金	44,357,179.20	-14,461.55	44,342,717.65
取得投资收益收到的现金	294,989.48	-92,717.65	202,271.83
投资活动现金流入小计	44,652,168.68	-107,179.20	44,544,989.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,422,136.65	2,413,584.74	33,835,721.39
投资支付的现金	45,607,179.20	-107,179.20	45,500,000.00
投资活动现金流出小计	77,029,315.85	2,306,405.54	79,335,721.39
投资活动产生的现金流量净额	-32,377,147.17	-2,413,584.74	-34,790,731.91

分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	60,541.52	60,541.52
筹资活动现金流出小计	-	60,541.52	60,541.52
筹资活动产生的现金流量净额	-	-60,541.52	-60,541.52
现金及现金等价物净增加额	-133,679.59	0.14	-133,679.45
加：期初现金及现金等价物余额	4,011,299.79	-	4,011,299.79
六、期末现金及现金等价物余额	3,877,620.20	0.14	3,877,620.34

四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们作为力姆泰克聘任的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》的规定，就上述差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

本报告供力姆泰克公司更正年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年四月二十六日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

张旭宏
Full name 张旭宏
性 别 男
Sex
出生日期 1979-02-21
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
Working unit
身份证号码 330702197902213531
Identity card No.

证书编号: 110101560322
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute
发证日期: 2016 年 05 月 06 日
Date of Issuance

年度检验合格
This certificate is valid
this renewal.

注册会计师任职资格检查
(非注册(2020)49号)
2020 检
浙江省注册会计师协会

张旭宏(110101560322)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

张旭宏(110101560322)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

张旭宏(110101560322)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/ /

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
(非注册(2021)50号)
2021 检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年07月11日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年10月12日

年 月 日
/ /

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

	姓名	朱高翔
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1989-01-26
Date of birth		
工作单位	致同会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所	
Working unit		
身份证号码	310105198901261272	
Identity card No.		

证书编号:	110101560686
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:	2018 年 1 月 10 日
Date of issuance	

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.	
	注册会计师任职资格检查 (浙注协[2020]43号)
	2020 检
	浙江注册会计师协会

此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration	年度检验登记 Annual Renewal Registration	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	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
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调出 Agree the holder to be transferred from
			
注册会计师任职资格检查 (浙注协[2021]50号)		转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs	转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 检		同意调入 Agree the holder to be transferred to	同意调入 Agree the holder to be transferred to
浙江注册会计师协会			转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日	年 月 日		转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效



会计师事务所 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 惠琦
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010156
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号
批准执业日期: 2011年12月13日

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: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

9111010592343655N

营业执照

(副本) (20-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，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；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关



2022 年 03 月 10 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制