

广东信力科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2024]0011008128 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东信力科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 广东信力科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-5

# 前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024]0011008128号

## 广东信力科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东信力科技股份有限公司（以下简称“信力科技”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

### 一. 管理层的责任

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、《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督指引第5号——财务信息更正》等相关规定，信力科技责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对信力科技管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，

我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，信力科技编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》及《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督指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定编制，如实反映了信力科技前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供信力科技向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘明学

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

包婕

二〇二四年四月二十三日

## 广东信力科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

广东信力科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2023年11月29日收到了中国证券监督管理委员会广东监管局《行政监管措施决定书》（【2023】157号）。本公司已对《行政监管措施决定书》涉及的前期会计差错进行了更正，并对2020年度、2021年度及2022年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

### 一、前期重大差错更正的原因

#### （一）使用个人银行卡收支部分业务款项

2020年至2021年期间，公司使用员工的个人银行卡收付部分公司业务款项，导致公司信息披露不准确。

#### （二）运输费的成本费用归集不准确

自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》，为履行合同发生的运输、仓储等费用在执行新收入准则时列示为合同履约成本。公司运输活动是在商品控制权转移之前发生的，是为履行合同而发生的必要活动不构成单项履约义务，相关运输费作为合同履约成本应当在确认收入时结转计入主营业务成本。但公司2020年度、2021年度将相关运输费计入销售费用，导致公司信息披露不准确。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	12,756,787.19	1,376,724.49	14,133,511.68
其他流动资产	90,704.58	4,536.23	95,240.81
递延所得税资产	1,339,881.11	4,193.77	1,344,074.88
应交税费	5,389,264.59	744,987.44	6,134,252.03
其他应付款	8,198.13	1,109,816.10	1,118,014.23
盈余公积	8,707,160.93	-30,347.91	8,676,813.02
未分配利润	66,500,949.79	-439,001.14	66,061,948.65
营业收入	200,767,937.86	3,040,405.60	203,808,343.46
营业成本	142,272,508.92	3,196,420.09	145,468,929.01
税金及附加	1,499,240.62	40,437.39	1,539,678.01
销售费用	4,063,039.85	-1,067,401.09	2,995,638.76
管理费用	11,607,206.37	1,117,924.94	12,725,131.31
财务费用	1,836,814.90	-860.26	1,835,954.64
营业外收入	98,938.67	34,300.00	133,238.67
利润总额	30,338,382.71	-211,815.47	30,126,567.24
所得税费用	3,470,760.65	257,533.58	3,728,294.23
净利润	26,867,622.06	-469,349.05	26,398,273.01
归属于母公司所有者的净利润	26,867,622.06	-469,349.05	26,398,273.01
销售商品、提供劳务收到的现金	142,248,721.14	3,435,658.33	145,684,379.47
收到的其他与经营活动有关的现金	8,531,923.38	35,160.26	8,567,083.64
支付给职工以及为职工支付的现金	27,993,852.89	1,391,604.20	29,385,457.09
支付的其他与经营活动有关的现金	12,970,986.10	1,812,306.00	14,783,292.10

## (二) 对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他流动资产	59,430.25	4,536.23	63,966.48
递延所得税资产	1,406,632.28	12,218.77	1,418,851.05
应交税费	1,503,611.47	1,536,471.09	3,040,082.56
其他应付款	281,550.57	458,080.25	739,630.82
盈余公积	12,039,655.73	-165,945.14	11,873,710.59
未分配利润	82,822,821.62	-1,811,851.20	81,010,970.42
营业收入	251,654,713.72	3,976,021.68	255,630,735.40
营业成本	175,525,007.05	3,623,637.68	179,148,644.73
税金及附加	1,404,527.81	52,881.31	1,457,409.12
销售费用	4,529,979.37	-557,427.15	3,972,552.22
管理费用	17,016,152.63	2,403,981.88	19,420,134.51
财务费用	941,592.75	-597.44	940,995.31
营业外收入	148,884.00	92,534.86	241,418.86
利润总额	36,180,695.01	-1,453,919.74	34,726,775.27
所得税费用	2,904,648.38	54,527.55	2,959,175.93
净利润	33,276,046.63	-1,508,447.29	31,767,599.34
归属于母公司所有者的净利润	33,276,046.63	-1,508,447.29	31,767,599.34
销售商品、提供劳务收到的现金	215,358,055.65	4,492,904.50	219,850,960.15
收到的其他与经营活动有关的现金	2,646,948.58	93,132.30	2,740,080.88
支付给职工以及为职工支付的现金	35,949,745.19	3,600,588.67	39,550,333.86
支付的其他与经营活动有关的现金	11,809,334.08	2,362,172.62	14,171,506.70

## (三) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他流动资产	1,244,116.14	4,536.23	1,248,652.37
递延所得税资产	1,228,880.29	12,218.77	1,241,099.06
应交税费	3,362,598.13	1,536,471.09	4,899,069.22
其他应付款	214,383.40	458,080.25	672,463.65
盈余公积	14,067,291.46	-165,945.14	13,901,346.32
未分配利润	77,266,771.90	-1,811,851.20	75,454,920.70

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

#### (一) 对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
货币资金	12,588,387.24	1,376,724.49	13,965,111.73
其他应收款	123,138.52	169,362.00	292,500.52
应交税费	5,118,187.97	739,749.44	5,857,937.41
其他应付款	8,198.13	1,109,816.10	1,118,014.23
盈余公积	8,707,160.93	-30,347.91	8,676,813.02
未分配利润	66,445,478.48	-273,131.14	66,172,347.34
营业收入	200,790,795.00	3,040,405.60	203,831,200.60
营业成本	142,682,270.76	3,021,820.09	145,704,090.85
税金及附加	1,336,143.09	40,437.39	1,376,580.48
销售费用	4,063,039.85	-1,067,401.09	2,995,638.76
管理费用	11,554,665.47	1,117,924.94	12,672,590.41
财务费用	1,834,804.88	-860.26	1,833,944.62
营业外收入	98,938.67	34,300.00	133,238.67
利润总额	30,135,289.35	-37,215.47	30,098,073.88
所得税费用	3,470,738.05	266,263.58	3,737,001.63
净利润	26,664,551.30	-303,479.05	26,361,072.25
销售商品、提供劳务收到的现金	141,797,666.51	3,435,658.33	145,233,324.84
收到的其他与经营活动有关的现金	8,513,435.02	35,160.26	8,548,595.28
支付给职工以及为职工支付的现金	16,422,664.04	1,222,242.20	17,644,906.24
支付的其他与经营活动有关的现金	12,918,329.97	1,981,668.00	14,899,997.97

#### (二) 对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	329,600.62	325,047.00	654,647.62
应交税费	1,369,717.49	1,526,418.09	2,896,135.58
其他应付款	281,550.57	458,080.25	739,630.82

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
盈余公积	12,039,655.73	-165,945.14	11,873,710.59
未分配利润	82,816,251.65	-1,493,506.20	81,322,745.45
营业收入	251,677,570.86	3,976,021.68	255,653,592.54
营业成本	175,675,495.64	3,463,137.68	179,138,633.32
税金及附加	1,227,167.76	52,881.31	1,280,049.07
销售费用	4,529,979.37	-557,427.15	3,972,552.22
管理费用	17,019,254.37	2,403,981.88	19,423,236.25
财务费用	939,851.80	-597.44	939,254.36
营业外收入	148,884.00	92,534.86	241,418.86
利润总额	36,228,360.85	-1,293,419.74	34,934,941.11
所得税费用	2,903,412.88	62,552.55	2,965,965.43
净利润	33,324,947.97	-1,355,972.29	31,968,975.68
销售商品、提供劳务收到的现金	215,217,034.08	4,492,904.50	219,709,938.58
收到的其他与经营活动有关的现金	2,645,581.16	93,132.30	2,738,713.46
支付给职工以及为职工支付的现金	23,196,989.77	3,444,903.67	26,641,893.44
支付的其他与经营活动有关的现金	11,740,154.40	2,517,857.62	14,258,012.02

### (三) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	274,368.56	325,047.00	599,415.56
应交税费	3,201,862.56	1,526,418.09	4,728,280.65
其他应付款	172,419.48	458,080.25	630,499.73
盈余公积	14,067,291.46	-165,945.14	13,901,346.32
未分配利润	77,600,173.26	-1,493,506.20	76,106,667.06

广东信力科技股份有限公司

(盖章)

二〇二四年四月二十三日





# 会计师事务所

# 执业证书



名称：**大华会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**梁春**

主任会计师：

经营场所：**北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010148**

批准执业文号：**京财会许可[2011]20号**

批准执业日期：**2011年11月03日**

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**

证书序号：**0000093**

## 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**  
二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制

附件 2:

## 授权委托书

合伙人 刘明学 :

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)及本所《关于发布〈2024年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字(2024)5号]之规定,本委托人现将大华会计师事务所(特殊普通合伙)签订的业务约定书,保密协议,出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你,你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定,按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序,严格控制和合理规避审计风险,确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人 刘明学 注册会计师证书编号为: 440400010032。

本授权委托书自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日有效。

授权人(首席合伙人):



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年一月一日





此件仅用于业务报告专用  
复印无效。



姓名 (Name) 刘明学  
性别 (Sex) 男  
出生日期 (Date of birth) 1972-06-01  
工作单位 (Working unit) 大华会计师事务所(特殊普通  
合伙)珠海分所  
身份证号码 (Identity card No.) 432902197206010032



刘明学(440400010032), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



证书编号: 440400010032  
No. of Certificate  
批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2001 年 12 月 11 日  
Date of Issuance /y /m /d  
2022 年 7 月 换发



姓名 Full name 包家文  
出生日期 Date of birth 1990-01-22  
工作单位 Working unit 大华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 珠海分所  
身份证号码 Identity card No. 210602199001221522



此件仅用于业务报告专用，  
复印无效。



证书编号: 110101480657  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 24 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d