

关于山东威马泵业股份有限公司  
前期差错更正专项说明的  
专项鉴证报告

索引	页码
专项鉴证报告	1-2
前期差错更正情况	1-12

## 关于山东威马泵业股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2024JNAA6F0044

山东威马泵业股份有限公司

山东威马泵业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的山东威马泵业股份有限公司(以下简称威马股份公司)前期差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制,并保证专项说明的内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是威马泵业公司管理层的责任。

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。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求,就对威马股份公司2022年度财务报表重述事项,与前任注册会计师进行了必要的沟通。

我们认为,威马股份公司编制的专项说明,在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定。

本鉴证报告仅供威马股份公司披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



中国注册会计师：

于江涛



中国注册会计师：

刘学钰



中国 北京

二〇二四年四月二十五日

## 山东威马泵业股份有限公司 关于前期会计差错更正情况专项说明

山东威马泵业股份有限公司(以下简称“威马股份”或者“本公司”)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2022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《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》等文件的规定,我们对本公司重大前期会计差错更正的有关事项说明如下:

### 一、财务报表主要事项更正原因

#### 1、2022年主要会计差错更正事项

(1)根据威马股份银行对账单显示个别银行账户利息未记账,调减银行存款810.30元,调减财务费用(利息收入)0.27元,调减财务费用(汇兑损益)1.78元,调增财务费用(其他)311.70元,调减期初未分配利润500.65元。

(2)公司重新复核附追索权的已背书或已贴现的信用等级相对较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票不再终止确认金额,对不满足终止确认条件的已贴现未到期银行承兑汇票收到的贴现款进行调整,调增应收票据2,863,654.56元,调增短期借款9,009,652.51元,调减其他流动负债6,145,997.95元,调增投资收益1,567.59元,调增财务费用(其他)1,567.59元。

公司根据会计政策中对于商业承兑汇票减值的处理,合理预估其预期信用损失,重新计算调整了应收票据、信用减值损失科目,调增应收票据坏账准备67,273.09元,调增本期信用减值损失67,273.09元。

(3)公司存在客户收入确认跨期的情形,对跨期的收入及对应的成本进行调整,调减主营业务收入5,822,893.96元,调减其他业务收入155,078.22元,调减主营业务成本4,955,872.05元,调减其他业务成本619,830.67元,调减应收账款14,504,242.68元,调增存货10,508,351.08元,调减年初未分配利润4,522,852.22元,调增其他应付款2,600,775.40元,调减财务费用(汇兑损益)51,467.24元,调减销售费用208,253.62元,调减合同负债6,548.67元,调减应交税费1,923,866.18元,调减其他流动负债851.33元。

根据会计政策,对不符合收入确认条件的款项进行梳理,调减主营业务收入13,269,403.42元,调减主营业务成本9,786,818.49元,调增存货1,714,302.48元,

调减应收账款 9,384,450.40 元, 调增应付账款 899,619.98 元, 调增财务费用(其他) 137,107.99 元, 调减期初未分配利润 4,950,074.98 元。

根据处理废料未及时入账进行梳理, 调减库存现金 363,484.38 元, 调减其他应付款 100,000.00 元, 调增应交税费 240,087.91 元, 调增其他业务收入 1,846,830.11 元, 调增主营业务成本 27,398.00 元, 调增管理费用 1,254,998.30 元, 调增销售费用 1,068,006.10 元。

根据会计政策中对于应收账款减值的处理, 合理预估其预期信用损失, 重新计算调整了应收账款坏账准备、信用减值损失科目, 调减应收账款坏账准备 597,826.08 元, 其中对应调增期初未分配利润 349,535.59 元, 调减本期信用减值损失 248,290.49 元。

(4) 根据往来款项的性质对记账错误的应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等往来科目进行调整, 调增预付账款 764,050.44 元, 调减其他应收款 1,465,234.71 元, 调增其他流动资产 646,122.78 元, 调增应付账款 871,864.29 元, 调减其他应付款 1,119,835.61 元, 调减应交税费 182,615.60 元; 对调整之后的预付账款、其他非流动资产进行重分类, 调减其他非流动资产 375,525.43 元; 对未抵扣的应交税费进项税进行重分类, 调增其他流动资产 5,166.47 元, 调增应交税费 5,166.47 元, 对企业所得税负数重分类为其他流动资产, 调增其他流动资产 265,635.87 元, 调增应交税费 265,635.87 元。

对应收账款保证金款项性质的科目进行调整, 调减应收账款 546,640.03 元, 调增合同资产 546,640.03 元。

根据会计政策中对于合同资产减值的处理, 合理预估其预期信用损失, 重新计算调整了合同资产减值准备、资产减值损失科目, 调增资产减值损失 10,932.80 元, 合同资产减值准备 10,932.80 元。

对发出商品承担的运费调整合同履行成本, 调增存货 369,975.77 元, 调减主营业务成本 369,975.77 元。

对其他应收款、其他应付款进行核销, 调减其他应收款 304,284.32 元, 调减其他应付款 80,600.00 元, 调减管理费用 80,600.00 元, 调增主营业务成本 13,554.73 元, 调减营业外收入 1,325.30 元, 调减营业外支出 17,706.17 元, 调减期初未分配利润 307,110.46 元。

对存货跌价准备重新计算, 根据计算结果调整存货跌价准备, 调增存货跌价准备 1,177,190.79 元, 其中对应调减期初未分配利润 1,177,190.79 元。

根据会计政策中对于其他应收款减值的处理,调增其他应收款坏账准备 339,752.49 元,其中对应调减期初未分配利润 488,940.82 元,调减信用减值损失 149,188.33 元。

(5) 根据盘点结果,对已报废但未及时账务处理的固定资产进行调整,调减固定资产 4,811,903.09 元,调减累计折旧 4,667,545.56 元,调减年初未分配利润 144,357.10 元,调增营业外支出 0.43 元;根据固定资产卡片分类与实物金额匹配对比调增固定资产 0.01 元,调减累计折旧 0.44 元,调增营业外收入 0.45 元;对固定资产折旧进行复核测算,根据测算结果调增管理费用 80,251.74 元,调减年初未分配利润 321,007.05 元,调增累计折旧 401,258.79 元。

根据固定资产一次性税前扣除政策,调减递延所得税负债 31,117.12 元,调减所得税费用 31,117.12 元。

(6) 对应暂估增加无形资产原值的部分进行调整,调增无形资产 67,924.52 元,调增累计摊销 42,680.31 元,调增年初未分配利润 42,680.31 元,调增应付账款 67,924.52 元;对无形资产摊销记账错误进行调整,调增无形资产 3,369.22 元,调增累计摊销 3,369.22 元。

对无形资产摊销进行复核测算,根据测算结果调增管理费用 2,264.16 元,调增累计摊销 2,264.16 元

(7) 对计入长期待摊费用、其他流动资产的明细进行梳理,根据费用性质及归属的期间进行调整,调增管理费用 144,797.35 元,调增财务费用 86,163.52 元,调增主营业务成本 38,592.58 元,调减年初未分配利润 115,503.32 元,调减长期待摊费用 276,893.25 元,调减其他流动资产 108,163.52 元。

(8) 调整信用减值损失、存货跌价准备对应的递延所得税资产,调增递延所得税资产 148,062.90 元,其中对应调增所得税费用 90,909.08 元,调增期初未分配利润 536,592.04 元;根据可抵扣亏损,调减递延所得税资产 989,829.48 元,调增所得税费用 1,287,449.54 元。

(9) 经公司梳理,公司存在工资、年终奖跨期核算情况,对工资、奖金进行重新梳理,根据梳理后的结果调整相关科目,调增主营业务成本 574,680.09 元,调减销售费用 64,819.79 元,调增管理费用 146,992.99 元,调增研发费用 56,943.20 元,调减期初未分配利润 435,354.26 元,调减其他应收款 47,767.15 元,调增应付职工薪酬 1,101,383.60 元。

(10) 按照安全生产费提取标准重新计算并计提安全生产费和专项储备, 调增专项储备 244,168.01 元, 安全生产费调减专项储备 244,168.01 元, 调减管理费用 65,833.68 元, 调减销售费用 1,148.23 元, 调增主营业务成本 66,981.91 元。

(11) 调整未计提附加税, 调增税金及附加 9,812.37 元, 调增应交税费 9,812.37 元。

(12) 根据实际业务的性质、发生的期间, 调整跨期成本费用, 调减主营业务成本 2,919,189.49 元, 调增其他业务成本 97,141.50 元, 调增销售费用 287,143.00 元, 调增管理费用 1,395,256.48 元, 调增财务费用(汇兑净损失) 173.52 元, 调减财务费用(其他) 2,378.35 元, 调减研发费用 6,070,392.10 元, 调减期初未分配利润 16,140,718.72 元, 调增其他应付款 645,767.46 元, 调减其他应收款 621,665.62 元, 调减存货 11,487,413.77 元, 调减应收账款 44,959.67 元, 调减其他流动资产 240,000.00 元, 调增应付账款 1,471,212.78 元, 调减预付账款 255,832.96 元, 转销调减主营业务成本 797,291.77 元, 调增资产减值损失 797,291.77 元。

(13) 根据罚款支出, 调增营业外支出 400,980.45 元, 调减应收账款 400,980.45 元; 根据质量罚款支出业务期间调整至前期, 调减期初未分配利润 142,684.61 元, 调减营业外支出 142,684.61 元。

(14) 对合并财务报表抵消进行检查, 调整内部交易抵消分录, 营业收入及营业成本抵消调减 3,309,687.20 元, 应收账款抵消调减 2,610,420.44 元, 其他应付款抵消调减 2,883,662.55 元, 其他应收款抵消调减 273,242.11 元; 根据子公司注销, 合并抵消投资收益调增 660,315.05 元, 营业外收入抵消调减 488,975.61 元, 营业外支出抵消调增 171,339.44 元。

(15) 调整利润总额变动对当前所得费用的影响, 调增本期所得税费用 1,810,634.43 元, 同时调减应交税费 1,521,477.52 元, 调增期初未分配利润 3,332,111.95 元。

(16) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润, 具体调整金额详见“二、前期差错更正对相关财务报表的影响”。

## 二、前期差错更正对财务报表的影响

1、2022 年度追溯调整受影响的合并财务报表项目调整对比如下

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	4,534,205.04	-364,294.68	4,169,910.36
应收票据	12,366,760.41	2,796,381.47	15,163,141.88

山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
应收账款	78,396,571.59	-26,893,867.59	51,502,704.00
预付款项	6,760,384.76	508,217.48	7,268,602.24
其他应收款	6,216,446.56	-3,051,946.40	3,164,500.16
存货	93,632,586.28	-71,975.23	93,560,611.05
合同资产		535,707.23	535,707.23
其他流动资产	247,620.51	568,761.60	816,382.11
流动资产合计	202,154,575.15	-25,973,016.12	176,181,559.03
固定资产	55,867,404.86	-545,615.87	55,321,788.99
在建工程	368,711.88		368,711.88
无形资产	6,091,763.36	22,980.05	6,114,743.41
长期待摊费用	605,661.18	-276,893.25	328,767.93
递延所得税资产	1,720,046.60	-841,766.58	878,280.02
其他非流动资产	1,124,220.87	-375,525.43	748,695.44
非流动资产合计	65,777,808.75	-2,016,821.08	63,760,987.67
资产总计	267,932,383.90	-27,989,837.20	239,942,546.70
短期借款	53,360,915.99	9,009,652.51	62,370,568.50
应付账款	7,649,123.74	3,310,621.57	10,959,745.31
合同负债	789,113.41	-6,548.67	782,564.74
应付职工薪酬	1,948,434.60	1,101,383.60	3,049,818.20
应交税费	6,286,488.59	-3,107,256.68	3,179,231.91
其他应付款	1,776,102.65	-937,555.30	838,547.35
其他流动负债	12,137,189.92	-6,146,849.28	5,990,340.64
流动负债合计	83,947,368.90	3,223,447.75	87,170,816.65
递延收益	2,284,583.00		2,284,583.00
递延所得税负债	1,069,636.12	-31,117.12	1,038,519.00
非流动负债合计	3,354,219.12	-31,117.12	3,323,102.00
负债合计	87,301,588.02	3,192,330.63	90,493,918.65
股本	56,460,000.00		56,460,000.00
资本公积	51,937,073.97		51,937,073.97
盈余公积	9,145,321.75	-495,282.44	8,650,039.31
未分配利润	63,088,400.16	-30,686,885.39	32,401,514.77
归属于母公司股东权益合计	180,630,795.88	-31,182,167.83	149,448,628.05
股东权益合计	180,630,795.88	-31,182,167.83	149,448,628.05
负债和股东权益总计	267,932,383.90	-27,989,837.20	239,942,546.70
一、营业总收入	163,101,286.16	-20,710,232.69	142,391,053.47
其中:营业收入	163,101,286.16	-20,710,232.69	142,391,053.47



山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
二、营业总成本	139,324,379.76	-17,975,042.70	121,349,337.06
其中：营业成本	103,723,803.55	-16,101,937.65	87,621,865.90
税金及附加	715,663.61	9,812.37	725,475.98
销售费用	8,974,602.00	1,080,927.46	10,055,529.46
管理费用	9,950,301.75	2,878,127.34	12,828,429.09
研发费用	13,410,912.93	-6,013,448.90	7,397,464.03
财务费用	2,549,095.92	171,476.68	2,720,572.60
其中：利息费用	1,799,891.63	-39,857.59	1,760,034.04
利息收入	12,756.12	0.27	12,756.39
加：其他收益	10,551,425.89		10,551,425.89
投资收益（损失以“-”号填列）	-797,495.15	661,882.64	-135,612.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-203,754.87	330,205.73	126,450.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	752,733.07	-808,224.57	-55,491.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10,103.00		10,103.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	34,089,918.34	-2,551,326.19	31,538,592.15
加：营业外收入	838,936.59	-490,300.46	348,636.13
减：营业外支出	350,390.06	411,929.54	762,319.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,578,464.87	-3,453,556.19	31,124,908.68
减：所得税费用	2,203,675.94	3,157,875.93	5,361,551.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81
1. 归属于母公司所有者的净利润	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81
七、综合收益总额	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81
归属于母公司股东的综合收益总额	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81

2、追溯调整受影响的母公司财务报表项目调整对比如下

山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

2022年12月31日/2022年度

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	4,394,769.56	-363,461.06	4,031,308.50
应收票据	12,366,760.41	2,796,381.47	15,163,141.88
应收账款	78,396,571.59	-24,298,292.19	54,098,279.40
预付款项	3,753,730.78	622,167.48	4,375,898.26
其他应收款	29,948,419.16	-2,708,098.66	27,240,320.50
存货	92,399,754.90	-2,667,550.63	89,732,204.27
合同资产		535,707.23	535,707.23
其他流动资产	108,163.52	563,595.13	671,758.65
流动资产合计	221,368,169.92	-25,519,551.23	195,848,618.69
长期股权投资	3,077,916.00		3,077,916.00
固定资产	37,978,414.96	-538,038.09	37,440,376.87
在建工程	368,711.88		368,711.88
无形资产	2,756,364.91	-42,680.31	2,713,684.60
长期待摊费用	452,096.20	-278,254.46	173,841.74
递延所得税资产	427,992.57	148,400.18	576,392.75
其他非流动资产	1,124,220.87	-375,525.43	748,695.44
非流动资产合计	46,185,717.39	-1,086,098.11	45,099,619.28
资产总计	267,553,887.31	-26,605,649.34	240,948,237.97
短期借款	53,360,915.99	9,009,652.51	62,370,568.50
应付账款	7,610,723.74	3,211,537.23	10,822,260.97
合同负债	782,564.74		782,564.74
应付职工薪酬	1,797,361.09	1,021,150.59	2,818,511.68
应交税费	6,156,669.51	-3,118,856.22	3,037,813.29
其他应付款	1,748,523.41	-969,298.16	779,225.25
其他流动负债	12,136,338.59	-6,145,997.95	5,990,340.64
流动负债合计	83,593,097.07	3,008,188.00	86,601,285.07
递延收益	2,284,583.00		2,284,583.00
递延所得税负债	1,069,636.12	-31,117.12	1,038,519.00
非流动负债合计	3,354,219.12	-31,117.12	3,323,102.00
负债合计	86,947,316.19	2,977,070.88	89,924,387.07
股本	56,460,000.00		56,460,000.00
资本公积	49,677,122.65		49,677,122.65
盈余公积	9,145,321.75	-495,282.44	8,650,039.31
未分配利润	65,324,126.72	-29,087,437.78	36,236,688.94
股东权益合计	180,606,571.12	-29,582,720.22	151,023,850.90

山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
负债和股东权益总计	267,553,887.31	-26,605,649.34	240,948,237.97
一、营业收入	162,874,780.85	-18,121,205.96	144,753,574.89
减：营业成本	104,432,397.87	-13,482,873.29	90,949,524.58
税金及附加	714,265.46		714,265.46
销售费用	8,766,873.93	1,030,968.48	9,797,842.41
管理费用	9,589,335.75	2,865,537.79	12,454,873.54
研发费用	13,410,912.93	-6,163,448.90	7,247,464.03
财务费用	2,463,222.58	212,819.72	2,676,042.30
其中：利息费用	1,760,046.94	-39,857.59	1,720,189.35
利息收入	11,899.85		11,899.85
加：其他收益	10,551,425.89		10,551,425.89
投资收益（损失以“-”号填列）	-797,495.15	43,222.06	-754,273.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-247,414.60	360,821.28	113,406.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	752,733.07	-808,224.57	-55,491.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,674.00		2,674.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,759,695.54	-2,988,390.99	30,771,304.55
加：营业外收入	172,696.09	1,785.21	174,481.30
减：营业外支出	278,338.14	240,589.67	518,927.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,578,464.87	-3,227,195.45	30,426,858.04
减：所得税费用	3,586,100.30	1,725,628.94	5,311,729.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,067,953.19	-4,952,824.39	25,115,128.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,067,953.19	-4,952,824.39	25,115,128.80
六、综合收益总额	30,067,953.19	-4,952,824.39	25,115,128.80

3、2022年度追溯调整受影响的合并合并现金流量表项目调整对比如下

山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	143,467,195.06	-35,736,053.59	107,731,141.47
收到的税费返还	3,131,626.13		3,131,626.13
收到其他与经营活动有关的现金	14,487,514.02	-2,568,323.71	11,919,190.31
经营活动现金流入小计	161,086,335.21	-38,304,377.30	122,781,957.91
购买商品、接受劳务支付的现金	119,855,404.13	-14,855,542.47	104,999,861.66
支付给职工以及为职工支付的现金	29,747,245.02	-377,101.48	29,370,143.54
支付的各项税费	5,817,397.19	198,565.94	6,015,963.13
支付其他与经营活动有关的现金	18,452,730.51	-8,745,485.37	9,707,245.14
经营活动现金流出小计	173,872,776.85	-23,779,563.38	150,093,213.47
经营活动产生的现金流量净额	-12,786,441.64	-14,524,813.92	-27,311,255.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	10,610,000.00		10,610,000.00
取得投资收益收到的现金	10,336.75		10,336.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	95,815.74	-91,815.74	4,000.00
投资活动现金流入小计	10,716,152.49	-91,815.74	10,624,336.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,751,948.92	-300,565.55	7,451,383.37
投资支付的现金	10,600,000.00	24,778.76	10,624,778.76
投资活动现金流出小计	18,351,948.92	-275,786.79	18,076,162.13
投资活动产生的现金流量净额	-7,635,796.43	183,971.05	-7,451,825.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款所收到的现金	84,800,000.00		84,800,000.00

山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
收到其他与筹资活动有关的现金	31,297,270.50	14,064,849.08	45,362,119.58
筹资活动现金流入小计	116,097,270.50	14,064,849.08	130,162,119.58
偿还债务所支付的现金	67,493,583.33	6,416.67	67,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	2,487,307.00	-118,961.28	2,368,345.72
支付其他与筹资活动有关的现金	24,222,983.06	675,079.45	24,898,062.51
筹资活动现金流出小计	94,203,873.39	562,534.84	94,766,408.23
筹资活动产生的现金流量净额	21,893,397.11	13,502,314.24	35,395,711.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-474,734.60	474,734.60	
五、现金及现金等价物净增加额	996,424.44	-363,794.03	632,630.41
加：期初现金及现金等价物余额	3,104,300.88	-500.65	3,103,800.23
六、期末现金及现金等价物余额	4,100,725.32	-364,294.68	3,736,430.64

4、追溯调整受影响的母公司现金流量表项目调整对比如下

2022年12月31日/2022年度

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	139,635,043.70	-32,228,401.90	107,406,641.80
收到的税费返还	3,131,626.13		3,131,626.13
收到其他与经营活动有关的现金	9,089,583.38	2,822,890.11	11,912,473.49
经营活动现金流入小计	151,856,253.21	-29,405,511.79	122,450,741.42
购买商品、接受劳务支付的现金	111,366,973.32	-13,644,070.20	97,722,903.12
支付给职工以及为职工支付的现金	27,703,281.96	-335,566.95	27,367,715.01
支付的各项税费	5,793,599.59	194,607.09	5,988,206.68

山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
支付其他与经营活动有关的现金	23,004,231.61	-3,406,514.93	19,597,716.68
经营活动现金流出小计	167,868,086.48	-17,191,544.99	150,676,541.49
经营活动产生的现金流量净额	-16,011,833.27	-12,213,966.80	-28,225,800.07
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	10,610,000.00		10,610,000.00
取得投资收益收到的现金	10,336.75		10,336.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	4,000.00		4,000.00
投资活动现金流入小计	10,624,336.75		10,624,336.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,579,948.92	-330,235.28	7,249,713.64
投资支付的现金	10,600,000.00		10,600,000.00
投资活动现金流出小计	18,179,948.92	-330,235.28	17,849,713.64
投资活动产生的现金流量净额	-7,555,612.17	330,235.28	-7,225,376.89
三、筹资活动产生的现金流量:			
取得借款收到的现金	84,800,000.00		84,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	31,297,270.50	11,649,703.63	42,946,974.13
筹资活动现金流入小计	116,097,270.50	11,649,703.63	127,746,974.13
偿还债务支付的现金	64,493,583.33	6,416.67	64,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,400,790.03	-77,306.81	2,323,483.22
支付其他与筹资活动有关的现金	24,222,983.06	675,079.45	24,898,062.51
筹资活动现金流出小计	91,117,356.42	604,189.31	91,721,545.73
筹资活动产生的现金流量净额	24,979,914.08	11,045,514.32	36,025,428.40

## 山东威马泵业股份有限公司关于前期差错更正情况专项说明

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-474,734.60	474,734.60	-
五、现金及现金等价物净增加额	937,734.04	-363,482.60	574,251.44
加：期初现金及现金等价物余额	3,023,555.80	21.54	3,023,577.34
六、期末现金及现金等价物余额	3,961,289.84	-363,461.06	3,597,828.78

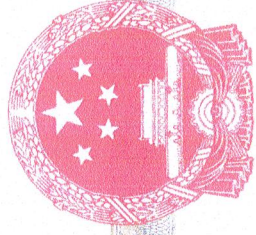
### 三、本次财务报表更正事项批准情况

本次更正事项专项说明于2024年4月25日经本公司董事会审议通过批准报出。

### 四、其他需要说明的事项

为了更好地理解公司上述更正事项。本专项说明应当与已公告的2022年度合并及母公司财务报表一并阅读。





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W

扫描二维码了解更多信息，  
记录、备案、许可、  
监管信息，体验  
更多应用服务。



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙会计师事务所  
出资额 6000万元  
成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小华  
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

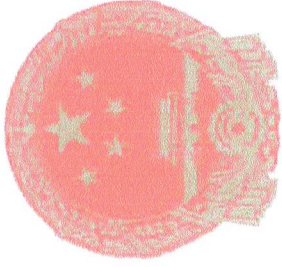
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024年01月26日





# 会计师事务所 执业证书



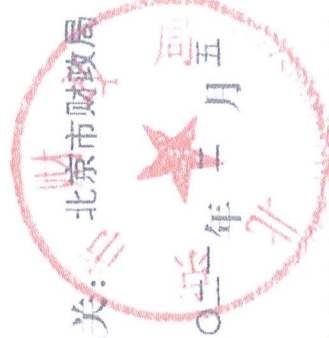
名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：谭小青  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010136  
 批准执业文号：京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

## 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



中华人民共和国财政部制



姓 名 王江涛  
 Full name  
 性 别 男  
 Sex  
 出生日期 1969-03-21  
 Date of birth  
 工作单位 德永中和会计师事务所有限责任公司济南  
 Working unit  
 身份证号 370629196903214576  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

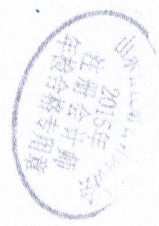
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

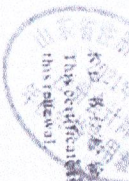
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 3月 1 日

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.



2011年 注册会计师 年检合格

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.

2012年 注册会计师 年检合格



年 月 日

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.

2013年 注册会计师 年检合格



2013年 3月 4日

证书编号: 110001570409  
 No. of certificate  
 发证机构: 山东省注册会计师协会  
 Issued by Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年九月十日  
 Date of issuance



姓名 Full name 刘学钰  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1982-03-20  
 工作单位 Working unit 泰安致信联合会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 370982198203201632

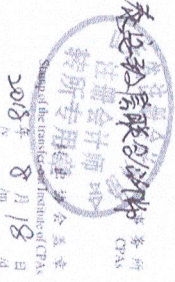


注册号 3709802210004  
 发证日期 2012年07月23日  
 山东省注册会计师协会



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

转出单位盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2018年8月18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

转出单位盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入单位盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日