

证券代码：831121

证券简称：力久电机

主办券商：中泰证券

山东力久特种电机股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

山东力久特种电机股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，公司对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了更正调整及追溯调整，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况经营成果。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《2021-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

本次对前期会计差错的更正不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

公司于 2024 年 4 月 25 日召开的第四届董事会第四次会议、第四届监事会第四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司现任独立董事周洪发、王荭、饶卫对本议案发表了同意的独立意见，该议案尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产

生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

员工舞弊

虚构或隐瞒交易

财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：

调整事项或原因	受影响的各个比较期间报表项目	累计影响数	
		2022 年度 /2022.12.31	2021 年度 /2021.12.31
调整跨期费用	应付账款	-262,703.97	1,582,510.25
	销售费用	-385,720.65	385,720.65
	营业成本	-1,459,493.57	1,196,789.60
	期初未分配利润	-1,582,510.25	-
调整增值税对应的附加税	营业税金及附加	8,010.96	8,787.94
	应交税费	16,798.90	8,787.94
	期初未分配利润	-8,787.94	-
根据员工所属部门及实际发放薪酬，对计提的薪酬进行调整	管理费用	-66,527.20	-494,108.31
	销售费用	236,538.02	359,677.13
	研发费用	-1,020,950.12	-1,396,266.26
	营业成本	835,932.30	1,692,774.69
	应付职工薪酬	187,635.57	202,642.57
	其他应收款	3,457.49	110,602.94

	其他应付款	-295,488.35	-188,342.90
	期初未分配利润	96,303.27	258,380.52
机械制造业计提专项储备	管理费用	-5,838.69	-3,607.60
	营业成本	1,833,475.64	1,547,214.23
	专项储备	3,371,243.58	1,543,606.63
	期初未分配利润	-1,543,606.63	
往来款项计提减值	递延所得税资产	27,567.17	18,954.47
	期初未分配利润	-107,408.67	-46,507.95
	信用减值损失	42,728.87	-48,583.28
	资产减值损失	14,689.22	120,231.19
	所得税费用	-8,612.70	-10,747.19
	其他应收款减值准备	6,841.49	6,716.53
	应收账款减值准备	42,019.33	-584.58
	其他非流动资产	-1,071.56	-307.03
	合同资产减值准备	133,848.85	119,924.16
收入跨期调整	应收账款	5,947,452.07	2,877,081.30
	营业收入	1,163,163.85	722,631.17
	期初未分配利润	2,803,848.50	971,636.04
	应交税费	139,990.77	73,232.80
	营业成本	-1,080,942.12	-1,131,798.96
	财务费用	-596,394.52	22,217.67
	存货	-163,112.31	-
所得税汇算清缴	所得税费用	885,945.91	147,372.46
	应交税费	1,033,318.37	147,372.46
	期初未分配利润	-147,372.46	-
调整多恢复的非“6+9”银行承兑汇票	应收票据	-	-1,455,000.00
	其他流动负债	-	-1,455,000.00
往来重分类调	合同资产	2,676,976.97	2,398,483.25

整	其他非流动资产	143,630.60	6,140.60
	其他应付款	183,372.28	73,727.60
	其他应收款	133,372.28	23,727.60
	应付账款	-913,222.96	-534,149.00
	应收账款	-3,764,997.88	-2,888,772.85
	合同负债	-215,176.20	-
	其他流动负债	5,668.85	-
	预付款项	-128,340.00	-
费用重分类调整	财务费用	-634,106.00	-119,329.84
	管理费用	394,643.40	548.34
	投资收益	634,106.00	119,329.84
	销售费用	-392,433.93	250,010.84
	营业成本	-2,209.47	-250,559.18
调整无形资产原值及摊销额	管理费用	44,247.79	-
	无形资产	442,477.88	-
	累计摊销	44,247.79	-
	其他非流动资产	-398,230.08	-
	应付账款	44,247.80	-
股份支付调整影响科目	管理费用	6,618.13	-
	销售费用	79,417.62	-
	研发费用	13,236.27	-
	营业成本	19,854.40	-
	资本公积	119,126.42	-
递延所得税资产、递延所得税负债净额列示调整	递延所得税资产	-27,567.17	-637,052.98
	递延所得税负债	-27,567.17	-637,052.98
其他	盈余公积	239,545.89	44,262.92
	期初未分配利润	44,262.92	118,350.86

	提取法定盈余公积	195,282.97	-74,087.94
--	----------	------------	------------

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2021 年度、2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	312,158,952.07	4,664,658.00	316,823,610.07	1.49%
负债合计	144,995,276.85	-103,126.11	144,892,150.74	-0.07%
未分配利润	91,715,424.70	1,037,868.22	92,753,292.92	1.13%
归属于母公司所有者权益合计	167,163,675.22	4,767,784.11	171,931,459.33	2.85%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	167,163,675.22	4,767,784.11	171,931,459.33	2.85%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	38.00%	0.71%	38.71%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	36.01%	1.21%	37.22%	-
营业收入	419,471,624.03	1,163,163.85	420,634,787.88	0.28%
净利润	54,375,863.50	1,766,948.29	56,142,811.79	3.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	54,375,863.50	1,766,948.29	56,142,811.79	3.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	51,540,660.04	2,444,842.95	53,985,502.99	4.74%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	257,015,	327,801.	257,342,	0.13%

	080.89	19	882.08	
负债合计	137,940, 776.58	-726,271. 26	137,214, 505.32	-0.53%
未分配利润	48,691,6 75.84	-533,797. 10	48,157,8 78.74	-1.10%
归属于母公司所有者权益合计	119,074, 304.31	1,054,07 2.45	120,128, 376.76	0.89%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	119,074, 304.31	1,054,07 2.45	120,128, 376.76	0.89%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.70%	-1.71%	17.99%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.67%	-1.54%	16.13%	-
营业收入	340,273, 828.27	722,631. 17	340,996, 459.44	0.21%
净利润	20,997,2 14.05	-1,673,04 2.79	19,324,1 71.26	-7.97%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,997,2 14.05	-1,673,04 2.79	19,324,1 71.26	-7.97%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	18,832,3 22.74	-1,503,02 4.06	17,329,2 98.68	-7.98%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：√是 □否

专项鉴证保证程度：√合理保证 □有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经独立董事审阅《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司本次前期会计差错更正和追溯调整事项，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等相关规定，有利于提高公司会计信息质量，客观公允地反映公司的财务状况和实际经营成果。公司审议本议案的程序符合《公司法》《证券法》《监督管理办法》等法律法规、规章及规范性文件的规定，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东合法利益的情形。因此，同意此议案并同意将该议案提交公司股东大会审议。

六、备查文件

- 《山东力久特种电机股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》；
- 《山东力久特种电机股份有限公司第四届监事会第四次会议决议》；
- 《山东力久特种电机股份有限公司独立董事对第四届董事会第四次会议相关事项的独立意见》；
- 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《2021-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》

山东力久特种电机股份有限公司

董事会

2024年4月26日