

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

容诚专字[2024]251Z0108 号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于山东力久特种电机股份有限公司 2021-2022 年 度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	山东力久特种电机股份有限公司 2021-2022 年度会 计差错更正专项说明	4-12



关于山东力久特种电机股份有限公司

2021-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]251Z0108 号

山东力久特种电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东力久特种电机股份有限公司（以下简称力久电机公司）管理层编制的 2021-2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供力久电机股份公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是力久电机股份公司管理层的责任。

三、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力久电机股份公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定编制。



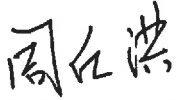
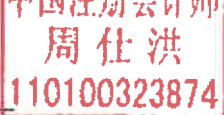
(此页无正文，为山东力久特种电机股份有限公司容诚专字[2024]251Z0108号报告之签字盖章页。)





中国·北京

中国注册会计师:  

范学军

中国注册会计师:  

周仕洪

中国注册会计师:  

陈猛

2024年4月25日



山东力久特种电机股份有限公司

2021-2022 年度会计差错更正专项说明

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，现将 2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月 25 日，本公司召开第四届董事会第四次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

调整事项	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	管理费用	-5,838.69	-3,607.60

调整事项	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
备	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 汇兑汇票	应收票据	-	-1,455,000.00
	其他流动负债	-	-1,455,000.00
往来重分类调整	合同资产	2,676,976.97	2,398,483.25
	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	-

调整事项	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
	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

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响合并财务报表项目及金额如下：

1、对力久电机 2022 年合并财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	312,158,952.07	4,664,658.00	316,823,610.07
应收账款	135,410,064.18	2,140,434.86	137,550,499.04
预付款项	1,287,271.73	-128,340.00	1,158,931.73
其他应收款	1,345,518.47	129,988.28	1,475,506.75
存货	57,242,850.94	-163,112.31	57,079,738.63
合同资产	-	2,543,128.12	2,543,128.12
无形资产	5,056,558.46	398,230.09	5,454,788.55
其他非流动资产	10,658,205.08	-255,671.04	10,402,534.04
负债总计	144,995,276.85	-103,126.11	144,892,150.74
应付账款	87,727,046.10	-1,131,679.13	86,595,366.97
合同负债	5,129,180.75	-215,176.20	4,914,004.55
应付职工薪酬	5,817,296.42	187,635.57	6,004,931.99
应交税费	3,511,417.45	1,190,108.04	4,701,525.49
其他应付款	14,984,257.60	-112,116.07	14,872,141.53
其他流动负债	27,017,076.08	5,668.85	27,022,744.93
递延所得税负债	646,622.45	-27,567.17	619,055.28
所有者权益总计	167,163,675.22	4,767,784.11	171,931,459.33
资本公积	7,913,279.56	119,126.42	8,032,405.98
专项储备	-	3,371,243.58	3,371,243.58
盈余公积	14,559,963.10	239,545.89	14,799,508.99
未分配利润	91,715,424.70	1,037,868.22	92,753,292.92
利润表项目			
营业收入	419,471,624.03	1,163,163.85	420,634,787.88
营业成本	317,411,749.47	146,617.18	317,558,366.65
税金及附加	2,789,165.56	8,010.96	2,797,176.52
销售费用	12,637,569.88	-462,198.94	12,175,370.94
管理费用	13,213,008.23	373,143.43	13,586,151.66
研发费用	14,849,316.76	-1,007,713.85	13,841,602.91
财务费用	-1,847,483.11	-1,230,500.52	-3,077,983.63
信用减值损失	-2,374,793.12	-42,728.87	-2,417,521.99
资产减值损失	-2,793,681.63	-14,689.22	-2,808,370.85
所得税费用	4,241,325.43	877,333.21	5,118,658.64
净利润	54,375,863.50	1,766,948.29	56,142,811.79

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	388,317,826.03	-70,331,004.44	317,986,821.59
收到其他与经营活动有关的现金	5,565,566.55	2,499.23	5,568,065.78
购买商品、接受劳务支付的现金	300,876,420.56	-70,420,104.22	230,456,316.34
支付给职工以及为职工支付的现金	43,889,847.44	-20,000.00	43,869,847.44
支付其他与经营活动有关的现金	19,070,736.63	18,870.01	19,089,606.64
取得投资收益收到的现金	1,058,696.40	-634,106.00	424,590.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,971,382.41	92,729.00	13,064,111.41
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-358,797.42	634,106.00	275,308.58

2、对力久电机 2021 年合并财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	257,015,080.89	327,801.19	257,342,882.08
应收票据	31,944,838.32	-1,455,000.00	30,489,838.32
应收账款	104,540,870.26	-11,106.97	104,529,763.29
其他应收款	1,180,168.57	127,614.01	1,307,782.58
合同资产	-	2,278,559.09	2,278,559.09
递延所得税资产	1,172,980.05	-618,098.51	554,881.54
其他非流动资产	2,212,759.53	5,833.57	2,218,593.10
负债总计	137,940,776.58	-726,271.26	137,214,505.32
应付账款	80,018,931.61	1,048,361.25	81,067,292.86
应付职工薪酬	4,927,324.86	202,642.57	5,129,967.43
应交税费	2,970,813.01	229,393.20	3,200,206.21
其他应付款	12,800,455.11	-114,615.30	12,685,839.81
其他流动负债	31,234,489.63	-1,455,000.00	29,779,489.63
所有者权益总计	119,074,304.31	1,054,072.45	120,128,376.76
专项储备	-	1,543,606.63	1,543,606.63
盈余公积	9,508,902.70	44,262.92	9,553,165.62
未分配利润	48,691,675.84	-533,797.10	48,157,878.74
利润表项目			
营业收入	340,273,828.27	722,631.17	340,996,459.44
营业成本	278,718,447.13	3,054,420.38	281,772,867.51

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	1,072,175.26	8,787.94	1,080,963.20
销售费用	11,504,863.07	995,408.62	12,500,271.69
管理费用	10,931,995.32	-497,167.57	10,434,827.75
研发费用	14,486,071.55	-1,396,266.26	13,089,805.29
财务费用	1,344,060.07	-97,112.17	1,246,947.90
信用减值损失	-1,817,158.50	48,583.28	-1,768,575.22
资产减值损失	-408,943.42	-120,231.19	-529,174.61
所得税费用	1,547,016.40	136,625.27	1,683,641.67
净利润	20,997,214.05	-1,673,042.79	19,324,171.26
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	329,197,771.32	-88,095,733.48	241,102,037.84
收到其他与经营活动有关的现金	3,506,116.61	38,338.04	3,544,454.65
购买商品、接受劳务支付的现金	279,520,314.46	-85,452,415.32	194,067,899.14
支付给职工以及为职工支付的现金	37,926,409.70	72,497.68	37,998,907.38
支付其他与经营活动有关的现金	18,984,335.75	-2,683,311.37	16,301,024.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,912,515.18	5,833.57	2,918,348.75
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-344,554.71	119,329.84	-225,224.87

(二) 上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响母公司财务报表项目及金额如下:

1、对力久电机 2022 年财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	308,576,967.26	4,874,419.60	313,451,386.86
应收账款	130,552,967.55	2,350,196.46	132,903,164.01
预付款项	15,199,283.92	-128,340.00	15,070,943.92
其他应收款	1,215,287.32	129,988.28	1,345,275.60
存货	54,838,900.54	-163,112.31	54,675,788.23
合同资产	-	2,543,128.12	2,543,128.12
无形资产	5,056,558.46	398,230.09	5,454,788.55
其他非流动资产	10,658,205.08	-255,671.04	10,402,534.04
负债总计	150,169,169.83	-288,438.37	149,880,731.46

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	88,446,888.22	-1,131,679.13	87,315,209.09
合同负债	10,774,378.77	-215,176.20	10,559,202.57
应付职工薪酬	5,143,593.45	2,323.31	5,145,916.76
应交税费	3,298,045.29	1,190,108.04	4,488,153.33
其他应付款	14,552,727.43	-112,116.07	14,440,611.36
其他流动负债	27,663,231.83	5,668.85	27,668,900.68
递延所得税负债	127,924.84	-27,567.17	100,357.67
所有者权益总计	158,407,797.43	5,162,857.97	163,570,655.40
资本公积	7,913,279.56	119,126.42	8,032,405.98
专项储备	-	2,648,272.71	2,648,272.71
盈余公积	14,559,963.10	239,545.89	14,799,508.99
未分配利润	83,250,154.77	2,155,912.95	85,406,067.72
利润表项目			
营业收入	401,774,516.52	1,166,510.89	402,941,027.41
营业成本	306,720,460.86	32,875.83	306,753,336.69
税金及附加	2,720,672.36	8,010.96	2,728,683.32
销售费用	12,205,311.67	-665,340.40	11,539,971.27
管理费用	11,646,190.25	370,080.05	12,016,270.30
研发费用	13,999,932.68	-870,302.01	13,129,630.67
财务费用	-1,811,628.76	-1,230,500.52	-3,042,129.28
信用减值损失	-2,724,264.24	-42,728.87	-2,766,993.11
资产减值损失	-2,369,937.54	-14,689.22	-2,384,626.76
所得税费用	4,047,719.66	877,333.21	4,925,052.87
净利润	50,510,604.00	1,952,829.68	52,463,433.68
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	384,727,045.77	-79,954,343.54	304,772,702.23
收到其他与经营活动有关的现金	5,048,948.97	2,499.23	5,051,448.20
购买商品、接受劳务支付的现金	313,269,441.50	-80,043,443.32	233,225,998.18
支付给职工以及为职工支付的现金	38,562,035.47	-20,000.00	38,542,035.47
支付其他与经营活动有关的现金	19,220,191.34	18,870.01	19,239,061.35
取得投资收益收到的现金	1,058,696.40	-634,106.00	424,590.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,277,947.15	92,729.00	11,370,676.15

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-380,787.90	634,106.00	253,318.10

2、对力久电机 2021 年财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
资产总计	247,496,381.65	2,419,854.17	249,916,235.82
应收账款	89,186,200.43	-11,106.97	89,175,093.46
其他应收款	1,090,397.06	127,614.01	1,218,011.07
合同资产	-	2,278,559.09	2,278,559.09
递延所得税资产	1,666,416.04	18,954.47	1,685,370.51
其他非流动资产	2,212,759.53	5,833.57	2,218,593.10
负债总计	133,298,133.98	677,891.47	133,976,025.45
应付账款	76,083,428.87	462,511.26	76,545,940.13
应付职工薪酬	4,534,204.59	100,602.31	4,634,806.90
应交税费	2,800,628.32	229,393.20	3,030,021.52
其他应付款	12,831,292.57	-114,615.30	12,716,677.27
所有者权益总计	114,198,247.67	1,741,962.70	115,940,210.37
专项储备	-	1,299,333.54	1,299,333.54
盈余公积	9,508,902.70	44,262.92	9,553,165.62
未分配利润	44,091,665.41	398,366.24	44,490,031.65
利润表项目			
营业收入	323,848,242.45	722,631.17	324,570,873.62
营业成本	268,193,734.38	2,269,558.64	270,463,293.02
税金及附加	899,034.30	8,787.94	907,822.24
销售费用	11,041,655.63	940,102.61	11,981,758.24
管理费用	9,043,768.73	-592,050.78	8,451,717.95
研发费用	14,418,452.24	-1,393,378.64	13,025,073.60
财务费用	1,358,070.31	-97,112.17	1,260,958.14
信用减值损失	-947,675.26	48,583.28	-899,091.98
资产减值损失	-522,799.25	-120,231.19	-643,030.44
所得税费用	1,468,682.37	136,625.27	1,605,307.64
净利润	18,408,771.43	-740,879.45	17,667,891.98
现金流量表项目			

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	236,169,088.79	-646,114.81	235,522,973.98
收到其他与经营活动有关的现金	3,401,359.66	38,338.04	3,439,697.70
购买商品、接受劳务支付的现金	195,553,943.50	-844,053.20	194,709,890.30
支付给职工以及为职工支付的现金	32,834,848.97	-60,565.32	32,774,283.65
支付其他与经营活动有关的现金	17,181,880.12	291,008.18	17,472,888.30
取得投资收益收到的现金	157,043.17	-119,329.84	37,713.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,447,084.88	5,833.57	2,452,918.45
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-326,938.50	119,329.84	-207,608.66



 SHANDONG LIHUO ELECTRICAL MACHINERY CO., LTD.
 山东力华特种电机股份有限公司
 2024年4月25日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

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；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用



登记机关

2024 年 03 月 25 日

证书序号: 0011869

说明

《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。

1. 《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。
2. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
3. 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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



发证机关:

北京市财政局
二〇一三年六月六日

中华人民共和国财政部制



证字号: 370100010082

注册编号: 370100010082
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance: 09 / 10 / 2003

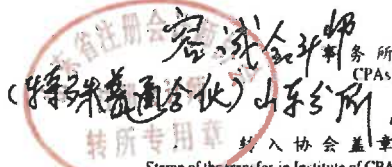
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

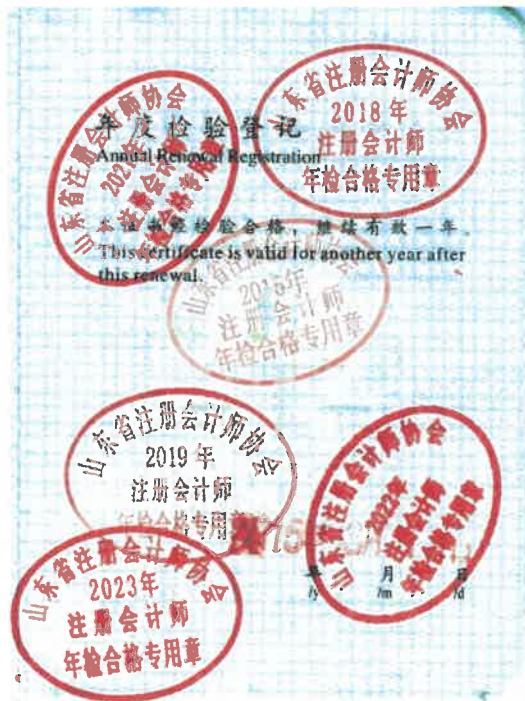


转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 7 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 7 月 17 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

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 7 月 1 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙) 山东分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日





姓名 陈强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-03-02
Date of birth
工作单位 容通会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号 370223198903021716
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.

证书编号:
No. of Certificate 110100321232
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2023 年 09 月 27 日

年 月 日

陈强