

**关于山东索力得焊材股份有限公司
前期重大差错更正专项说明的
鉴证报告**



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

**JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)**

目 录

一、前期重大差错更正专项说明的鉴证报告	第 1-2 页
二、前期重大差错更正专项说明	第 3-4 页

关于山东索力得焊材股份有限公司 前期重大差错更正专项说明的鉴证报告

中天运[2024]普字第 90002 号

山东索力得焊材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东索力得焊材股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》执行了专项鉴证工作。

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》、《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》等相关规定，贵公司责任包括：

（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贵公司管理层编制的《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。该准则要求我们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，贵公司编制的《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》、《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》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的限定

本专项鉴证报告仅供贵公司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。





此页无正文，为《山东索力得焊材股份有限公司前期重大差错更正专项说明的鉴证报告》
【中天运[2024]普字第 90002 号】之签字盖章页。

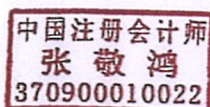
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

张敬鸿



中国注册会计师：

郝建军



二〇二四年四月二十六日



山东索力得焊材股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

山东索力得焊材股份有限公司（以下简称“本公司”）经检查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度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》、《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，现将重大会计差错情况说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

2019 年 10 月和 2020 年 3 月公司购买了中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司（以下简称“平安财险公司”）重点新材料首批次应用综合保险，申请国家级新材料首批次保险补偿项目。2020 年 10 月获得 5,730,000.00 元中央专项资金扶持和 1,432,500.00 元配套扶持资金。2021 年 10 月，公司收到中央产业基础再造和制造业高质量发展专项资金 20,140,000.00 元。

2023 年经检查发现未按保险合同约定履约，平安财险公司将相关保险合同作解除处理，并终止合同，并于 2023 年 12 月开具了红字发票，2023 年 7 月公司退回政府补助 20,140,000.00 元，2023 年 12 月公司退回政府补助 5,730,000.00 元，2024 年 2 月公司退回政府补助 1,432,500.00 元。上述公司退回政府补助共计 27,302,500.00 元。

2023 年度，公司共收到中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司退还保费 14,913,250.00 元。

二、前期重大差错更正的会计处理

公司将退回政府的 2020 年度、2021 年度的政府补助共计 27,302,500.00 元，调减了 2022 年年初盈余公积 2,730,250.00 元，调减了 2022 年年初未分配利润 24,572,250.00 元，同时计入其他应付款；公司将保险公司退付的 2020 年度、2021 年度保险费共计 14,913,250.00 元，调增了 2022 年年初盈余公积 1,308,240.08 元，调增了 2022 年年初未分配利润 11,774,160.74 元，公司将原保险费产生的进项税 1,830,849.18 元转出至应交税费-进项税额转出，同时计入其他应收款。综合以上影响，共调减年初盈余公积 1,422,009.92 元，调减年初未分配利润 12,798,089.26 元。

三、前期会计差错更正事项对比较期间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 2022 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2022 年度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	25,092,682.91	14,913,250.00	40,005,932.91
应交税费	1,485,275.95	1,830,849.18	3,316,125.13
其他应付款	3,537,933.41	27,302,500.00	30,840,433.41
盈余公积	18,954,896.26	-1,422,009.92	17,532,886.34
年初未分配利润	31,283,447.82	-12,798,089.26	18,485,358.56

本专项说明业经山东索力得焊材股份有限公司第三届董事会第八次会议于 2024 年 4 月 26 日批准对外报出。

山东索力得焊材股份有限公司
(盖章)

二〇二四年四月二十六日





统一社会信用代码

91110102089661664J

营业执照

(副本)(11-1)



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 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

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、资产评估；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。）

出资额 1000 万元

成立日期 2013 年 12 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘红卫

主任会计师：

经营场所：北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000204

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0079号

批准执业日期：2013年12月02日



证书序号：0017145

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》。

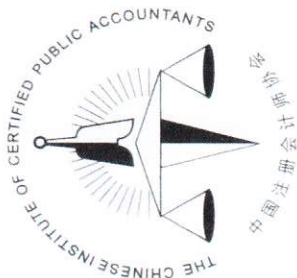
发证机关：

北京市财政局

二〇二二年一月二十四日

中华人民共和国财政部制





张敬鸿

男

1969-11-25

中天会计师事务所(特殊普

通合伙) 山东分所

370102691125371

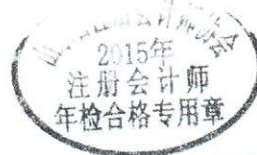
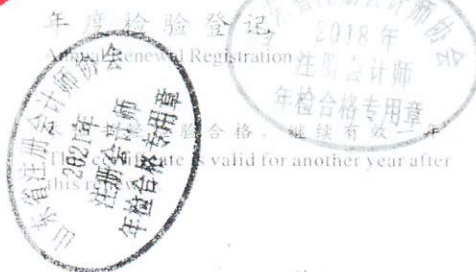
姓 名 Full name

性 别 Sex

出 生 日 期 Date of birth

工 作 单 位 Working unit

身 份 证 号 码 Identity card No.



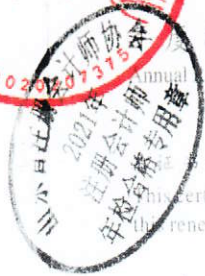
证书编号: 370900010022
No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 05 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名	郝建军
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-09-10
Date of birth	
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit	
身份证号码	372801198109103110
Identity card No.	



证书编号: 370900010096
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: 2007 年 12 月 24 日
Date of Issuance

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