

2021-2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

宁国金鑫电机股份有限公司
容诚专字[2024]230Z1564 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	关于宁国金鑫电机股份有限公司 2021-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	宁国金鑫电机股份有限公司 2021-2022 年度会计差错更正专项说明	4-6



关于宁国金鑫电机股份有限公司 2021-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1564 号

宁国金鑫电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的宁国金鑫电机股份有限公司（以下简称金鑫电机、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

本鉴证报告仅供金鑫电机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金鑫电机管理层的责任。

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金鑫电机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

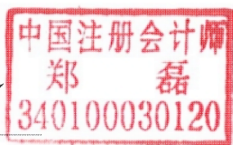
我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。



(此页无正文，为金鑫电机容诚专字[2024]230Z1564 号之专项报告签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 郑磊 
郑磊

中国注册会计师: 李鹏 
李鹏

中国注册会计师: 陈金丽 
陈金丽

2024 年 4 月 29 日



宁国金鑫电机股份有限公司

2021-2022 年度会计差错更正专项说明

宁国金鑫电机股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021-2022 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》、《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 2021-2022 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 29 日，本公司第一届董事会第八次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，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：

1、研发费用调整。公司 2021-2022 年度将研发试生产相关的领料计入了研发费用，对于研发形成的可供销售产品未归集材料成本，根据《企业会计准则解释第 15 号》，对于用于销售的研发样品领用的材料从研发费用调整至存货和营业成本，并相应调整企业所得税。

2、材料成本跨期调整。公司 2022 年 4 月 ERP 成本模块上线前，在每月手工计算成本时，存在部分材料成本滞后的情形，经重新计算各月成本，相应调整相关材料跨期成本。

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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对 2022 年度财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额			调整后金额
		研发费用调整	材料成本跨期调整	合计	
存货	41,382,569.56	715,828.92	—	715,828.92	42,098,398.48
资产总计	288,887,625.02	715,828.92	—	715,828.92	289,603,453.94



影响的报表项目	调整前金额	调整金额			调整后金额
		研发费用调整	材料成本跨期调整	合计	
应交税费	5,348,564.03	1,410,038.96	190,441.19	1,600,480.15	6,949,044.18
负债总计	110,467,718.77	1,410,038.96	190,441.19	1,600,480.15	112,068,198.92
盈余公积	1,751,904.30	58,183.09	—	58,183.09	1,810,087.39
未分配利润	16,822,998.97	-54,473.42	—	-54,473.42	16,768,525.55
资本公积	147,585,002.98	-888,360.89	—	-888,360.89	146,696,642.09
归属于母公司的所有者权益合计	178,419,906.25	-884,651.23	—	-884,651.23	177,535,255.02

备注：材料成本调整系股改基准日前，对期末盈余公积、未分配利润、资本公积没有影响。

2. 2022 年度利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额			调整后金额
		研发费用调整	材料成本跨期调整	合计	
营业成本	285,629,749.92	5,312,961.86	-1,269,607.91	4,043,353.95	289,673,103.87
研发费用	10,447,093.17	-5,821,904.48	—	-5,821,904.48	4,625,188.69
所得税费用	4,161,185.78	949,627.06	190,441.19	1,140,068.25	5,301,254.03
净利润	33,048,302.69	-440,684.44	1,079,166.72	638,482.28	33,686,784.97
归属于母公司所有者的净利润	33,048,302.69	-440,684.44	1,079,166.72	638,482.28	33,686,784.97

3. 2022 年度现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	102,460,649.84	5,821,904.48	108,282,554.32
支付其他与经营活动有关的现金	14,636,352.45	-5,821,904.48	8,814,447.97

（二）对 2021 年度财务报表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额			调整后金额
		研发费用调整	材料成本跨期调整	合计	
存货	58,353,244.64	206,886.30	-1,269,607.91	-1,062,721.61	57,290,523.03
资产总计	300,970,763.83	206,886.30	-1,269,607.91	-1,062,721.61	299,908,042.22



影响的报表项目	调整前金额	调整金额			调整后金额
		研发费用调整	材料成本跨期调整	合计	
应交税费	12,547,152.95	650,853.09	-190,441.19	460,411.90	13,007,564.85
负债总计	156,479,160.27	741,047.01	-190,441.19	550,605.82	157,029,766.09
未分配利润	122,810,343.57	-443,966.79	-1,079,166.72	-1,523,133.51	121,287,210.06
归属于母公司的所有者权益合计	144,491,603.56	-443,966.79	-1,079,166.72	-1,523,133.51	142,968,470.05

2. 2021 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额			调整后金额
		研发费用调整	材料成本跨期调整	合计	
营业成本	266,128,447.96	3,925,247.98	668,315.10	4,593,563.08	270,722,011.04
研发费用	9,337,062.10	-4,132,134.28	—	-4,132,134.28	5,204,927.82
所得税费用	4,946,259.65	650,853.09	-100,247.27	550,605.82	5,496,865.47
净利润	32,954,154.01	-443,966.79	-568,067.83	-1,012,034.62	31,942,119.39
归属于母公司所有者的净利润	32,954,154.01	-443,966.79	-568,067.83	-1,012,034.62	31,942,119.39

3.2021 年度现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	73,784,560.44	4,132,134.28	77,916,694.72
支付其他与经营活动有关的现金	13,563,476.51	-4,132,134.28	9,431,342.23

宁国金鑫电机股份有限公司

2024 年 4 月 29 日





统一社会信用代码

911101020854927874



(副本) (5-1)

名称 容诚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型

执行事务合伙人 肖厚发

圍棋

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

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

[illegible]

登记机关

2022年06月07日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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

中华人民共和国财政部制

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。

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

二〇一三年六月六日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 郑磊
性别: 男
出生日期: 1979-10-10
工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
身份证号码: 342601197910100635
Identity card No.





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: 3401000635120
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-05-25
Date of Issuance



2021年11月30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.



年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



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.
李鹏		男		1988-08-03		安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所		340826198808031814	



证书编号:
No. of Certificate

110100323967

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017-04-24

年 /y 月 /m 日 /d



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 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d

		姓名: 陈金丽 性别: 女 出生日期: 1988-06-20 工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所 身份证号码: 360481198806204626 Identity card No.	
			

证书编号: 110100320427 No. of Certificate			
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs		本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	
发证日期: 2020年3月16日 Date of Issuance /y /m /d			

年度检验登记 Annual Renewal Registration		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.		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 /y 月 /m 日 /d		年 /y 月 /m 日 /d	