

山东华鹏精机股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

北京大华核字 [2024] 001100058 号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing DaHua International Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山东华鹏精机股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-3

前期差错更正的专项说明

北京大华核字[2024]001100058 号

山东华鹏精机股份有限公司全体股东：

我们已审计了山东华鹏精机股份有限公司（以下简称华鹏精机）2023 年度财务报表。根据《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就华鹏精机前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是华鹏精机的责任。除了对华鹏精机实施 2023 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解华鹏精机 2023 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将华鹏精机 2023 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因和内容

- 1、对产品售后服务费进行了估计并计提，补记预计负债科目
- 2、对存货跌价准备计提和转销进行重新确认，调整资产减值准备、存货和营业成本科目
- 3、重新计算上述调整相关的递延所得税，调整递延所得税资产和所得税费用科目
- 4、对 2022 年度当期所得税重新计算，调整所得税用和应交税费科目
- 5、合并抵消盈余公积和未分配利润科目重分类调整

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1.上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
存货	64,078,986.42	-148,444.98	63,930,541.44
递延所得税资产	5,793,269.22	83,590.52	5,876,859.74
应交税费	7,553,865.00	149,607.94	7,703,472.94
预计负债		408,825.07	408,825.07
盈余公积	6,598,077.11	-109,052.01	6,489,025.10
未分配利润	34,630,402.94	-514,235.46	34,116,167.48
营业成本	92,764,189.20	-57,940.64	92,706,248.56
销售费用	3,007,295.00	134,465.59	3,141,760.59
资产减值损失	-142,380.60	-156,607.06	-298,987.66
所得税费用	1,210,590.65	114,638.13	1,325,228.78

2.上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
存货	44,392,843.93	-148,444.98	44,244,398.95
递延所得税资产	1,716,963.46	65,056.88	1,782,020.34
应交税费	6,410,783.13	149,607.94	6,560,391.07
预计负债		285,267.55	285,267.55
盈余公积	6,540,851.45	-51,826.35	6,489,025.10
未分配利润	43,988,661.28	-466,437.24	43,522,224.04
营业成本	70,189,348.17	-8,162.08	70,181,186.09
销售费用	2,793,392.84	22,695.68	2,816,088.52
资产减值损失	20,644.40	-156,607.06	-135,962.66
所得税费用	2,302,595.05	123,936.84	2,426,531.89

3.上述前期差错更正事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
存货	38,096,161.10	-49,778.56	38,046,382.54
递延所得税资产	4,404,941.72	48,620.71	4,453,562.43
预计负债		274,359.48	274,359.48
盈余公积	4,392,153.52	-31,637.87	4,360,515.65
未分配利润	18,052,325.68	-243,879.46	17,808,446.22
营业成本	65,422,602.73	-2,426.86	65,420,175.87
销售费用	2,091,742.81	119,916.15	2,211,658.96
资产减值损失	-327,480.46	-2,426.86	-329,907.32
所得税费用	-351,272.12	-17,987.43	-369,259.55

4. 上述前期差错更正事项对 2021 年度母公司财务报表项目的累计影响

受影响的报表项目	更正前	更正金额	更正后
递延所得税资产	1,453,001.86	39,385.78	1,492,387.64
预计负债		262,571.87	262,571.87
盈余公积	4,382,834.26	-22,318.61	4,360,515.65
未分配利润	29,066,506.54	-200,867.48	28,865,639.06
营业成本	62,318,302.50	-2,426.86	62,315,875.64
销售费用	1,873,927.13	120,314.38	1,994,241.51
资产减值损失	-320,180.46	-2,426.86	-322,607.32
所得税	1,044,004.92	-18,047.16	1,025,957.76

三、与前任会计师事务所的沟通情况

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，就对华鹏精机的前期财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。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。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



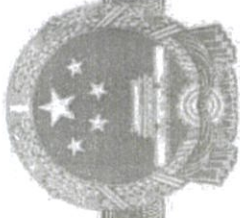
中国注册会计师：

惠增强

中国注册会计师：

张秋虹

二〇二四年四月二十六日



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 杨雄

经营范围

出资额 740万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

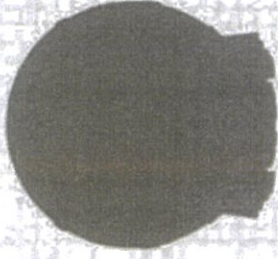
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内
容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2023年11月28日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



会计师事务所 执业证书



名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）
 杨雄
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11010041
 批准执业文号：京财会许可[2022]0195号
 批准执业日期：2022年8月4日

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
 行政服务专用章

2023年12月17日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 110001550002
 No. of Certificate
 批准注册协会: CPA北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会
 发证日期: 2001年04月28日
 Date of Issuance

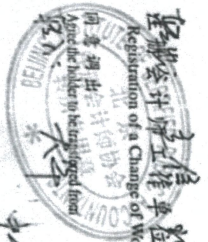
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 惠增强
 证书编号: 110001550002

姓名: 惠增强
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1968年10月01日
 Date of birth
 工作单位: 华伦会计师事务所
 Working unit
 身份证号码: 630104196810010012
 Identity card No.



注册会计师事务所变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to

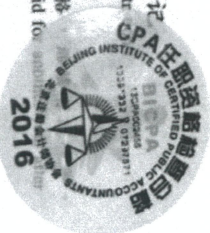
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2009年11月23日
 2009年11月23日

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2009年5月26日
 2009年5月26日



继续有效一年。
 for another year after



年度检验登记
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格
 This certificate is valid for

- 注意事项
- 一、注册税务师执行业务, 必须时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 三、注册税务师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册税务师协会。
 - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册税务师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES 2011.8.3

1. When performing the CPA shall show the client this certificate upon request.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA Association when he/she is conducting statutory business.
4. In case of loss, the holder shall go through the procedure of making and announcement of loss.

2011.1.29

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: 110101481278
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
发证日期: 2023 年 03 月 28 日
Date of Issuance



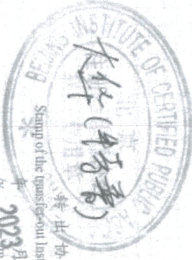
姓名: 张秋虹
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1976-09-05
Date of birth
工作单位: 大华会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码: 230713197609050011
Identity card No.

年 月 日



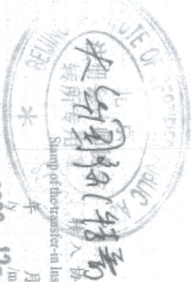
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs