

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

山东华鹏精机股份有限公司

容诚专字[2025]230Z1303 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	关于山东华鹏精机股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
2	山东华鹏精机股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-6

关于山东华鹏精机股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z1303 号

山东华鹏精机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东华鹏精机股份有限公司（以下简称华鹏精机公司）管理层编制的前期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

本鉴证报告仅供华鹏精机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》和《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华鹏精机公司管理层的责任。

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华鹏精机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》和《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。

（此页为华鹏精机公司容诚专字[2025]230Z1303 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

中国注册会计师：_____

郭 凯

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

张冉冉

中国·北京

中国注册会计师：_____

黄景辉

2025 年 4 月 25 日

山东华鹏精机股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

山东华鹏精机股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 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》和《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 2023 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

2025 年 4 月 25 日，本公司第四届董事会第二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，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.公司根据销售合同履行情况对收入确认进行核实，相应调整应收账款、合同资产、存货、递延所得税资产、合同负债、预计负债、应交税费、营业收入、营业成本、信用减值损失、资产减值损失和所得税费用科目；

2.公司调整了已贴现未终止确认的非 6+9 银行承兑汇票列报口径，相应的调整短期借款和其他流动负债科目；

3.公司调整了其他应收款和其他流动资产的款项中属于应计入当期损益金额，相应调整其他应收款、其他流动资产、管理费用、销售费用、递延所得税资产、信用减值损失和所得税费用科目；

4.公司对往来款存在性质相同的同名户和列报予以核实后进行调整，并结合坏账准备、减值准备政策重新测算调整坏账准备、减值准备金额。公司对此进行改正，相应调整预付账款、应付账款、应收账款、合同资产、其他流动负债、递延所得税资产、应交税费、信用减值损失、资产减值损失等报表科目；

5.公司根据资产清单和折旧政策重新计算，并相应调整固定资产累计折旧、管理费用科目；

6.公司重新评估子公司未来应纳税所得额的情况，并根据评估结果相应调整递延所得税资产、递延所得税负债、少数股东权益、少数股东损益和所得税费用科目；

7.公司对研发费用中材料形成产品或售后以及研发费用跨期和列报等予以重新核实。公司对此进行改正，相应调整研发费用、营业成本、销售费用、管理费用、存货、应交税费、应付账款、应付账款、所得税费用等报表科目。

8.公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整所得税费用、盈余公积和未分配利润科目。

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）对合并财务报表的影响

1.2023年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	54,616,936.41	-6,414,342.75	48,202,593.66
其他应收款	3,112,366.66	-101,118.00	3,011,248.66
存货	46,007,535.58	5,218,099.55	51,225,635.13
合同资产	16,277,988.32	-507,300.00	15,770,688.32
其他流动资产	872,768.26	-182,654.33	690,113.93
固定资产	43,300,190.53	-214,755.72	43,085,434.81
递延所得税资产	7,047,492.05	-4,959,525.39	2,087,966.66
短期借款	-	400,000.00	400,000.00
应付账款	32,771,454.28	197,169.81	32,968,624.09
应交税费	4,002,337.32	-609,948.59	3,392,388.73
合同负债	33,052,155.13	1,975,327.44	35,027,482.57
预计负债	644,676.60	28,311.49	672,988.09
其他流动负债	36,704,811.18	-400,000.00	36,304,811.18
递延所得税负债	-	1,504.25	1,504.25
盈余公积	9,829,134.84	-330,561.68	9,498,573.16
未分配利润	66,071,664.13	-8,423,213.98	57,648,450.15
少数股东权益	-764.16	-185.38	-949.54

2.2023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
营业收入	225,696,404.99	-9,881,844.64	215,814,560.35
营业成本	140,793,285.90	-688,037.49	140,105,248.41
销售费用	5,354,142.91	235,563.93	5,589,706.84

管理费用	10,152,987.48	229,397.69	10,382,385.17
研发费用	21,520,292.92	-4,108,657.17	17,411,635.75
信用减值损失	-721,237.39	653,239.51	-67,997.88
资产减值损失	-728,230.66	28,950.00	-699,280.66
所得税费用	3,688,588.25	1,801,547.88	5,490,136.13
归属于母公司所有者的净利润	42,795,606.39	-6,669,463.79	36,126,142.60
少数股东损益	-24.70	-6.18	-30.88

3.2023 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	92,481,474.56	-6,922,704.29	85,558,770.27
收到其他与经营活动有关的现金	3,551,026.90	-803,437.17	2,747,589.73
购买商品、接受劳务支付的现金	40,769,140.95	-2,836,223.13	37,932,917.82
支付给职工以及为职工支付的现金	30,288,955.13	61,714.93	30,350,670.06
支付其他与经营活动有关的现金	10,783,615.37	603,523.55	11,387,138.92
收到其他与投资活动有关的现金	6,265,900.00	434,100.00	6,700,000.00
取得借款收到的现金	4,300,000.00	5,500,000.00	9,800,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	956.81	956.81
现金及现金等价物净增加额	-14,689,944.38	379,900.00	-14,310,044.38
期初现金及现金等价物余额	15,585,854.45	-379,900.00	15,205,954.45

(二) 对母公司财务报表的影响

1.2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	37,287,620.85	-6,414,342.75	30,873,278.10
存货	37,063,543.64	5,539,049.96	42,602,593.60
合同资产	9,937,308.32	-507,300.00	9,430,008.32
其他流动资产	188,679.24	-188,679.24	-
递延所得税资产	1,691,184.92	-143,484.44	1,547,700.48
短期借款	-	400,000.00	400,000.00
应付账款	24,844,549.02	197,169.81	25,041,718.83
应交税费	2,982,461.87	-609,948.59	2,372,513.28
合同负债	31,716,225.92	1,975,327.44	33,691,553.36
其他流动负债	26,096,807.02	-400,000.00	25,696,807.02
预计负债	433,566.87	28,311.49	461,878.36
盈余公积	9,829,134.84	-330,561.68	9,498,573.16

未分配利润	66,083,211.69	-2,975,054.94	63,108,156.75
-------	---------------	---------------	---------------

2.2023 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	155,035,889.77	-9,881,844.64	145,154,045.13
营业成本	93,077,230.82	-1,151,802.45	91,925,428.37
销售费用	4,211,708.80	42,748.57	4,254,457.37
管理费用	7,642,957.45	229,397.69	7,872,355.14
研发费用	11,352,173.81	-3,873,442.35	7,478,731.46
信用减值损失	155,919.84	939,417.51	1,095,337.35
资产减值损失	-535,660.89	28,950.00	-506,710.89
所得税费用	4,355,765.93	-384,226.45	3,971,539.48

3.2023 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	58,817,072.17	-4,754,692.98	54,062,379.19
收到其他与经营活动有关的现金	1,557,356.55	-354,530.55	1,202,826.00
购买商品、接受劳务支付的现金	23,169,009.66	-2,602,279.86	20,566,729.80
支付给职工以及为职工支付的现金	21,576,896.99	97,350.46	21,674,247.45
支付其他与经营活动有关的现金	7,139,879.10	-169,237.32	6,970,641.78
收到其他与投资活动有关的现金	46,657,900.00	434,100.00	47,092,000.00
取得借款收到的现金	4,300,000.00	2,000,000.00	6,300,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	956.81	956.81

