

烟台龙港泵业股份有限公司

前期会计差错更正的

专项说明审核报告



中兴华会计师
报告

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于烟台龙港泵业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华专字（2025）第320010号

烟台龙港泵业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了烟台龙港泵业股份有限公司（以下简称“龙港股份公司”）2024年的财务报表并出具了中兴华审字（2025）第320141号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《烟台龙港泵业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

中兴华会计师事务所（特）
报告审讫章（

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是龙港股份公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施





了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，龙港股份公司管理层编制的《烟台龙港泵业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的有关规定，如实反映了龙港股份公司前期会计差错的更正情况。

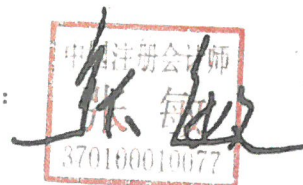
四、使用限制

本专项审核报告仅供龙港股份公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

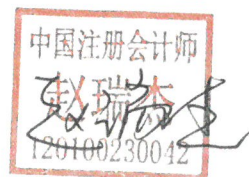
（普通合伙）
11)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 28 日



烟台龙港泵业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

烟台龙港泵业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于近期发现 2023 年及以前年度会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2023 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》, 公司对相关差错事项进行更正, 并对前期会计差错进行追溯重述。

此表已审, 详见
中兴华会计师事务所(特)

二、具体的差错原因

1、本公司对应收账款账龄划分存在差错, 原划分的账龄未能充分反映部分客户的信用风险特征, 导致 2023 年期初应收账款坏账准备少计提 6,467,503.48 元、2023 年信用减值损失多计提 1,065,086.85 元, 累计影响 2023 年期末应收账款坏账准备少计提 5,402,416.63 元。

2、个别项目的销售收入确认时点与对应成本结转不同步, 导致 2023 年度营业收入多计 1,136,032.19 元, 应收账款多计 1,136,032.19 元; 营业成本少计 2,445,344.88 元, 存货多计 2,445,344.88 元。

3、未对存货计提存货跌价准备, 导致 2023 年期初少计提存货跌价准备 1,263,668.10 元、2023 年少计提资产减值损失 1,701,974.54 元, 累计影响 2023 年期末存货跌价准备少计提 2,965,642.64 元。

以上事项对当期财务报表产生重大影响。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》的规定, 本公司对该差错采用追溯重述法进行了更正。更正后的财务数据已在本期财务报表中列示, 并对可比期间数据进行了重述。

三、对比较期间财务报表主要数据的影响如下:

1、对 2023 年资产负债表的影响

项 目	2023 年期初			2023 年期末		
	更正前金额	更正金额	更正后金额	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	71,502,376.30	-6,467,503.48	65,034,872.82	80,561,387.01	-6,538,448.82	74,022,938.19
存货	88,124,391.74	-1,263,668.10	86,860,723.64	124,848,706.91	-5,410,987.52	119,437,719.39
资产总计	225,899,213.74	-7,731,171.58	218,168,042.16	272,683,628.24	-11,949,436.34	260,734,191.90
未分配利润	-12,053,702.59	-7,731,171.58	-19,784,874.17	-19,717,069.16	-11,949,436.34	-31,666,505.50
所有者权益总计	94,495,345.96	-7,731,171.58	86,764,174.38	87,336,709.61	-11,949,436.34	75,387,273.27

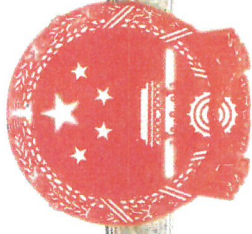
2、对 2023 年度利润表的影响

项 目	2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	174,119,973.10	-1,136,032.19	172,983,940.91
营业成本	130,157,874.42	2,445,344.88	132,603,219.30
资产减值损失		1,701,974.54	1,701,974.54
信用减值损失	2,070,868.46	-1,065,086.85	1,005,781.61
净利润	-7,663,366.57	-4,218,264.76	-11,881,631.33



烟台龙港泵业股份有限公司
2025 年 4 月 28 日

计报告
(普通合伙)



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

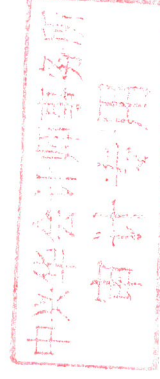
经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层



登记机关



2025 年 02 月 27 日



中兴华会计师事务所
审计专用

证书序号: 0014686

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关:



北京市财政局
二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

姓 名 张敬
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1966-03-08
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）潍坊分所
Working unit
身份证号码 370702196603080049
Identity card No.

证书编号: 370100010077
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 2003 年 06 月 27 日
Date of Issuance

此件与原件核对相符
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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

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

通)

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

姓名: 赵瑞杰
性别: 女
出生日期: 1988-10-30
工作单位: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码: 370725198810300706

证书编号: 120100230042
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
发证日期: 2019年05月30日

此件与原件核对相符
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

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
立信中联(山东)
注册会计师协会
2021年6月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
中兴华(潍坊)
注册会计师协会
2021年6月28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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

合伙)