

2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江苏微特利电机股份有限公司

容诚专字[2025]241Z0048 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	关于江苏微特利电机股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
2	江苏微特利电机股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明	1-6

关于江苏微特利电机股份有限公司

2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]241Z0048 号

江苏微特利电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏微特利电机股份有限公司（以下简称微特电机）管理层编制的 2023 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

本鉴证报告仅供微特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微特电机管理层的责任。

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微特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。

（此页为江苏微特利电机股份有限公司容诚专字[2025]241Z0048 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

崔芳林

中国注册会计师：_____

王凤艳

中国·北京

中国注册会计师：_____

杨丽媛

2025 年 4 月 25 日

江苏微特利电机股份有限公司

2023 年度会计差错更正专项说明

江苏微特利电机股份有限公司（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 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，本公司第三届董事会第八次会议审议通过《关于公司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、公司根据收入确认政策复核收入确认时点以及对部分业务按净额法进行了调整，相应调整应收账款、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本、年初未分配利润等报表科目；

2、公司根据收入调整情况同步调整成本结转，相应调整存货、营业成本、年初未分配利润等报表科目；

3、公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价进行重新测算，相应调整存货跌价准备、资产减值损失、年初未分配利润等报表科目；

4、公司根据重新估计的预期信用损失率，对应收账款、其他应收款及合同资产的预期信用损失重新测算，相应调整应收账款坏账准备、其他应收款项坏账准备、合同资产减值准备、信用减值损失、资产减值损失、年初未分配利润等报表科目；

5、公司根据固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用等长期资产的确认标准，对资产的计量和处置重新确认，并对折旧和摊销进行重新测算，相应调整了固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用、其他非流动资产、应付账款、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、资产处置收益、营业外支出、年初未分配利润等报表科目；

6、公司根据权责发生制，对跨期的成本、费用以及费用分类不当等进行调整，相应

调整应付职工薪酬、预付款项、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、预计负债、应收账款、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、年初未分配利润等报表科目；

7、公司对银行承兑汇票、供应链金融等票据的转让是否符合终止确认，购买的理财产品的收益入账以及权益投资收益进行调整，相应调整应收票据、应收账款、应收款项融资、应收股利、其他流动负债、其他应付款、交易性金融资产、其他权益投资、其他综合收益、财务费用、投资收益、公允价值变动收益等报表科目；

8、公司对与供应商债务重组的资产入账及损益等进行调整，相应调整存货、其他流动资产、其他流动负债、应收账款、应付账款、营业收入、营业成本、营业外支出、其他收益、应交税费等报表科目；

9、公司根据与政府达成的债权协议，对应付政府扶持基金进行调整，相应调整长期应付款、年初未分配利润等报表科目；

10、公司根据重新调整后的存货跌价准备、应收款项减值准备、交易性金融资产公允价值变动等确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债，并对递延所得税资产和递延所得税负债抵销净额列示，相应调整递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用、年初未分配利润等报表科目；

11、公司对研发过程中的研发费用进行重新梳理，并对产生的研发样机销售等冲减研发费用，相应调整存货、营业成本、研发费用、管理费用、营业成本等报表科目；

12、公司根据产品质量保证费的计提政策，重新测算产品质量保证费，相应调整预计负债、营业成本等报表科目；

13、公司根据所处的行业类型，按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的要求计提安全生产费，相应调整专项储备、营业成本、年初未分配利润等报表科目；

14、公司根据科目款项内容的性质，对往来款等进行调整，相应调整预付款项、应付账款、其他流动资产、其他非流动资产、应收账款、其他应付款、应付职工薪酬等报表科目；

15、公司对应收客户款项中未到期的质保金进行梳理，相应调整合同资产、其他非流动资产、应收账款等报表科目；

16、公司根据重新调整后的利润表测算当期所属期间所得税费用，相应调整应交税费、所得税费用等报表科目；

17、公司根据当期调整后的净利润情况调整盈余公积，相应调整盈余公积、未分配利润等报表科目；

18、因上述事项导致报表其他项目相应的调整等。

19、公司根据上述调整事项，相应调整现金流量表的列示项目。

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：

1.2023 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
货币资金	3,842,195.15	-	3,842,195.15
交易性金融资产	80,140,603.14	-37,100.00	80,103,503.14
应收票据	60,167,452.19	-22,973,139.05	37,194,313.14
应收账款	101,161,267.07	-7,839,211.04	93,322,056.03
应收款项融资	40,307,039.41	-1,609,858.30	38,697,181.11
预付款项	1,273,688.27	118,724.99	1,392,413.26
其他应收款	905,092.03	-5,033.79	900,058.24
存货	103,401,543.73	-6,264,710.46	97,136,833.27
合同资产		35,125.43	35,125.43
其他流动资产	584,931.83	-413,377.27	171,554.56
流动资产合计	391,783,812.82	-38,988,579.49	352,795,233.33
其他权益工具投资	36,444,444.69	-24,144,444.69	12,300,000.00
固定资产	63,656,586.33	-597,217.28	63,059,369.05
在建工程	-	637,168.14	637,168.14
无形资产	16,597,678.83	-1,146,857.33	15,450,821.50
长期待摊费用	4,179,876.96	235,876.11	4,415,753.07
递延所得税资产	2,669,103.99	1,167,586.04	3,836,690.03

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动资产	951,035.02	4,766,905.30	5,717,940.32
非流动资产合计	124,498,725.82	-19,080,983.71	105,417,742.11
资产总计	516,282,538.64	-58,069,563.20	458,212,975.44
短期借款	29,490,000.00	50,632.88	29,540,632.88
应付票据	284,050.00	-	284,050.00
应付账款	110,715,786.12	1,307,246.82	112,023,032.94
合同负债	1,643,462.94	191,511.51	1,834,974.45
应付职工薪酬	7,447,378.12	-287,628.22	7,159,749.90
应交税费	2,083,001.42	2,129,251.33	4,212,252.75
其他应付款	35,142,953.89	-33,105,932.14	2,037,021.75
其他流动负债	1,092,229.14	12,572,835.22	13,665,064.36
流动负债合计	187,898,861.63	-17,142,082.60	170,756,779.03
预计负债	2,837,932.06	892,999.38	3,730,931.44
递延收益	1,107,666.67	-	1,107,666.67
长期应付款	3,255,600.00	-151,700.00	3,103,900.00
递延所得税负债	4,015,986.70	-4,015,986.70	-
非流动负债合计	11,217,185.43	-3,274,687.32	7,942,498.11
负债总计	199,116,047.06	-20,416,769.92	178,699,277.14
股本	46,250,000.00	-	46,250,000.00
资本公积	164,405,980.05	-	164,405,980.05
其他综合收益	20,522,777.99	-20,522,777.99	-
专项储备		2,854,740.37	2,854,740.37
盈余公积	15,183,139.27	-1,604,275.21	13,578,864.06
未分配利润	70,804,594.27	-18,380,480.45	52,424,113.82
股东权益合计	317,166,491.58	-37,652,793.28	279,513,698.30
负债和股东权益总计	516,282,538.64	-58,069,563.20	458,212,975.44

2.2023 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
营业收入	423,133,335.50	-31,885,159.54	391,248,175.96
营业成本	346,180,543.62	-19,365,804.06	326,814,739.56
税金及附加	2,649,330.54	0.00	2,649,330.54
销售费用	9,476,607.42	-3,856,464.98	5,620,142.44
管理费用	13,906,323.95	1,775,597.56	15,681,921.51
研发费用	21,805,915.03	-12,867,169.84	8,938,745.19
财务费用	-1,501,593.85	1,484,601.12	-16,992.73
其他收益	3,328,516.22	-208,920.38	3,119,595.84
投资收益	1,743,967.49	503,695.42	2,247,662.91
公允价值变动收益	2,214,600.00	-9,500.00	2,205,100.00
信用减值损失	634,983.08	-4,456,880.22	-3,821,897.14
资产减值损失	367,714.80	-2,462,770.43	-2,095,055.63
资产处置收益		-868,578.61	-868,578.61
营业外收入	1,798,863.04	-76,838.91	1,722,024.13
营业外支出	1,035,660.63	-874,378.61	161,282.02
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	39,669,192.79	-5,761,333.86	33,907,858.93
所得税费用	2,923,496.18	983,391.96	3,906,888.14
净利润（净亏损以“－”号填列）	36,745,696.61	-6,744,725.82	30,000,970.79

3.2023 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
销售商品、提供劳务收到的现金	291,850,813.59	5,996,199.25	297,847,012.84
收到的税费返还	6,652,072.04	-	6,652,072.04
收到其他与经营活动有关的现金	10,340,185.62	30,627,329.92	40,967,515.54
经营活动现金流入小计	308,843,071.25	36,623,529.17	345,466,600.42
购买商品、接受劳务支付的现金	249,586,901.60	1,878,458.42	251,465,360.02
支付给职工以及为职工支付的现金	45,129,661.91	768,968.64	45,898,630.55
支付的各项税费	3,787,520.62	-120,048.82	3,667,471.80

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	10,850,121.42	33,685,901.60	44,536,023.02
经营活动现金流出小计	309,354,205.55	36,213,279.83	345,567,485.38
经营活动产生的现金流量净额	-511,134.30	410,249.34	-100,884.96
收回投资收到的现金	68,000,000.00	165,254,362.33	233,254,362.33
取得投资收益收到的现金	1,743,967.49	-21,304.58	1,722,662.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	685,021.24	89,052.76	774,074.00
投资活动现金流入小计	70,428,988.73	165,322,110.51	235,751,099.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,642,222.35	901,469.14	10,543,691.49
投资支付的现金		213,957,753.90	213,957,753.90
投资活动现金流出小计	9,642,222.35	214,859,223.04	224,501,445.39
投资活动产生的现金流量净额	60,786,766.38	-49,537,112.53	11,249,653.85
取得借款收到的现金	29,490,000.00	-	29,490,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,300,000.00	6,300,000.00
筹资活动现金流入小计	29,490,000.00	6,300,000.00	35,790,000.00
偿还债务支付的现金	44,490,000.00	-15,000,000.00	29,490,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,272,470.57	-	10,272,470.57
支付其他与筹资活动有关的现金		21,300,000.00	21,300,000.00
筹资活动现金流出小计	54,762,470.57	6,300,000.00	61,062,470.57
筹资活动产生的现金流量净额	-25,272,470.57	-	-25,272,470.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	224,531.28	423,489.37	648,020.65
五、现金及现金等价物净增加额	35,227,692.79	-48,703,373.82	-13,475,681.03

江苏微特利电机股份有限公司

2025年4月25日

