



**关于湖南力得尔智能科技股份有限公司
重要前期财务报表更正事项的
专项鉴证报告**

众环专字(2026)1100141号



关于湖南力得尔智能科技股份有限公司 重要前期财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2026)1100141 号

湖南力得尔智能科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了湖南力得尔智能科技股份有限公司(以下简称“力得尔公司”)2025年12月31日合并及公司的资产负债表,2025年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《湖南力得尔智能科技股份有限公司2024年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的力得尔公司2024年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

力得尔公司管理层的责任是按照《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于力得尔公司,并履行了职业道德方面的其他责任,我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。


我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《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》的规定编制。


本鉴证报告仅供力得尔公司以临时报告的形式披露更正后的2024年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。



本页无正文，为关于湖南力得尔智能科技股份有限公司重要前期财务报表更正事项的专项鉴证报告（众环专字(2026)1100141号）签章页。



中国注册会计师：  胡兵

中国注册会计师：  谭慧娟

中国·武汉

2026年4月28日



湖南力得尔智能科技股份有限公司

2024年度财务报表更正事项的专项说明

湖南力得尔智能科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）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》、《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（2020 年修订）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的相关规定，对本公司发生的 2024 年度差错更正事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

（一）收入确认调整

经公司自查，公司 2024 年度收入确认存在跨期，已按照实际验收情况调整收入、成本等相关科目。

（二）产品质量保证金调整

公司对销售的产品提供 1-2 年的质保期，销售产品时应按照预计可能发生的售后服务费确认预计负债及营业成本，同时将保证类质保金从应收账款调整至合同资产核算。公司未考虑该部分对报表数据的影响，予以调整。

（三）职工薪酬计提数与实发数的差异调整

公司当年计提的 12 月工资及年终奖与次年实发数存在差异，予以调整。

（四）费用跨期调整

公司存在部分报销单据提交不及时的情况，导致费用跨期，予以调整。

（五）费用挂账调整

公司对挂账较久的预付款项、其他应收款项进行清理，存在费用挂账的情况，予以调整。

（六）对附加税及所得税重新测算后调整

公司按照调整后的收入及利润情况，重新测算附加税和企业所得税费用，对测算的差异部分进行调整。

（七）对信用减值损失重新测算后调整

公司按照调整后的应收款项重新测算信用减值损失，对测算的差异部分进行调整。



(八) 工会账户的调整

公司将工会账户一同并入了公司财务账簿进行账务处理, 现将工会账户的发生额及余额予以剥离调整。

(九) 现金流量表的调整

对已终止确认的应收票据背书转让支付货款, 同时减少销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金。

(十) 其他调整

(1) 补提长短期借款在 2024 年 12 月 21 日-2024 年 12 月 31 日的 11 天利息。

(2) 对重要的长期资产的初始入账价值进行调整, 将不符合资本化的服务费予以剔除并重新测算折旧与摊销的金额。

(3) 对已背书转让但不能终止确认的应收票据予以重新确认。

(4) 按照调整后的净利润提取盈余公积, 对差异部分进行调整。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	16,346,457.60	16,306,442.83	-40,014.77
应收票据	603,994.13	807,762.52	203,768.39
应收账款	107,554,383.69	55,366,585.09	-52,187,798.60
预付款项	458,813.11	112,828.86	-345,984.25
其他应收款	5,036,749.23	4,724,074.12	-312,675.11
存货	5,278,988.03	7,030,932.23	1,751,944.20
合同资产		4,174,953.60	4,174,953.60
其他流动资产	591.32	552,902.66	552,311.34
固定资产	6,036,417.02	5,975,169.71	-61,247.31
在建工程	15,638,455.60	15,637,966.65	-488.95
无形资产	15,112,801.09	13,214,536.70	-1,898,264.39



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延所得税资产	1,523,840.95	1,949,339.26	425,498.31
短期借款	20,000,000.00	20,019,486.80	19,486.80
应付账款	42,070,010.98	25,216,383.25	-16,853,627.73
应付职工薪酬	1,096,841.98	970,731.44	-126,110.54
应交税费	15,301,188.51	6,104,614.56	-9,196,573.95
其他应付款	2,277,155.00	2,370,743.84	93,588.84
一年内到期的非流动负债	1,019,619.11	1,019,130.16	-488.95
其他流动负债		203,768.39	203,768.39
预计负债		130,494.36	130,494.36
盈余公积	4,327,018.51	3,280,394.00	-1,046,624.51
未分配利润	35,520,437.50	14,558,527.25	-20,961,910.25

2、对 2024 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	15,252,254.17	15,212,239.40	-40,014.77
应收票据		53,258.00	53,258.00
应收账款	99,580,711.04	57,706,329.63	-41,874,381.41
预付款项	21,157,422.54	14,362,838.29	-6,794,584.25
其他应收款	4,831,178.25	4,688,144.47	-143,033.78
存货	3,358,978.08	7,922,443.44	4,563,465.36
合同资产		4,174,953.60	4,174,953.60
其他流动资产		552,212.40	552,212.40
固定资产	5,930,186.45	5,868,939.17	-61,247.28
在建工程	15,638,455.60	15,637,966.65	-488.95
无形资产	15,112,801.09	13,214,536.70	-1,898,264.39
递延所得税资产	1,275,692.25	1,678,542.80	402,850.55
短期借款	20,000,000.00	20,019,486.80	19,486.80



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	36,783,033.56	24,589,983.61	-12,193,049.95
应付职工薪酬	895,174.98	762,098.93	-133,076.05
应交税费	12,053,659.28	5,236,655.66	-6,817,003.62
其他应付款	34,273,700.51	34,392,271.95	118,571.44
一年内到期的非流动负债	1,019,619.11	1,019,130.16	-488.95
其他流动负债		53,258.00	53,258.00
预计负债		130,494.36	130,494.36
盈余公积	4,327,018.51	3,280,394.00	-1,046,624.51
未分配利润	22,442,717.90	1,245,875.46	-21,196,842.44

3、对 2024 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	83,268,965.42	69,768,003.07	-13,500,962.35
营业成本	39,586,773.91	38,337,982.27	-1,248,791.64
税金及附加	253,979.75	853,213.94	599,234.19
销售费用	1,580,132.48	1,590,863.69	10,731.21
管理费用	4,398,637.96	4,843,455.34	444,817.38
研发费用	8,795,258.00	8,373,604.68	-421,653.32
财务费用	569,622.42	578,214.50	8,592.08
其他收益	1,620,557.86	1,656,181.04	35,623.18
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-5,454,242.38	-2,739,863.50	2,714,378.88
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-219,734.40	-219,734.40
营业外收入	77,908.41	2,780.28	-75,128.13
所得税费用	2,553,370.61	726,547.90	-1,826,822.71

4、对 2024 年度利润表的影响

金额单位：人民币元



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	75,241,593.70	63,766,472.47	-11,475,121.23
营业成本	35,955,202.22	37,632,337.88	1,677,135.66
税金及附加	211,629.68	810,995.24	599,365.56
销售费用	1,373,675.18	1,382,322.65	8,647.47
管理费用	3,897,619.19	4,272,637.54	375,018.35
研发费用	5,993,879.94	5,959,376.06	-34,503.88
财务费用	568,795.89	577,387.97	8,592.08
其他收益	1,397,302.16	1,432,925.34	35,623.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,152,818.78	-2,966,134.41	2,186,684.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-219,734.40	-219,734.40
营业外收入	78,403.46	2,780.28	-75,623.18
所得税费用	2,574,738.91	858,557.51	-1,716,181.40

5、对 2024 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	37,107,319.78	23,983,959.52	-13,123,360.26
收到其他与经营活动有关的现金	3,520,533.95	5,119,394.57	1,598,860.62
购买商品、接受劳务支付的现金	17,311,402.43	5,419,925.72	-11,891,476.71
支付给职工以及为职工支付的现金	6,403,036.26	7,235,114.94	832,078.68
支付的各项税费	1,224,125.81	911,743.61	-312,382.20
支付其他与经营活动有关的现金	13,489,769.89	14,560,652.41	1,070,882.52
收回投资收到的现金		37,000.34	37,000.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,824,053.51	16,230,568.64	-593,484.87
投资支付的现金	68,405.18	98,050.00	29,644.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,609,599.51	3,557,810.83	-51,788.68



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
支付其他与筹资活动有关的现金	530,958.09		-530,958.09

6、对2024年度现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	25,308,887.79	18,668,193.13	-6,640,694.66
收到其他与经营活动有关的现金	14,242,216.30	20,473,236.97	6,231,020.67
购买商品、接受劳务支付的现金	18,415,219.61	21,676,910.55	3,261,690.94
支付给职工以及为职工支付的现金	4,967,329.47	4,914,721.62	-52,607.85
支付的各项税费	638,561.18	333,139.38	-305,421.80
支付其他与经营活动有关的现金	13,633,167.03	11,602,600.59	-2,030,566.44
收回投资收到的现金		37,000.34	37,000.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,878,100.95	16,225,449.17	-652,651.78
投资支付的现金	611,405.18	641,050.00	29,644.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,609,599.51	3,557,810.83	-51,788.68
支付其他与筹资活动有关的现金	530,958.09		-530,958.09

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经2026年4月28日本公司第二届董事会第十一次会议审议通过。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表一并阅读。


 湖南力得尔智能科技股份有限公司董事会
 2026年4月28日





营业执照

统一社会信用代码

914201060819786608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围

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、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2025年11月18日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 胡兵
 性别: 男
 出生日期: 1970-09-26
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号: 310110197009268234
 Identity card No.:



胡兵 430100120014

证书编号:
No. of Certificate 430100120014

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2000 年 11 月 27 日

2018年4月9日发新证



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 谭慧娟
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1991-07-26
 Date of birth
 工作单位 中审众环会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码 430424199107260325
 Identity card No.



Annual Renewal Registration



谭慧娟 420100050597

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: 420100050597
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 08 月 12 日
Date of Issuance

