

关于巨力索具股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目 录

	页次
一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-8

委托单位：巨力索具股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

关于巨力索具股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

利安达专字[2025]第 0338 号

巨力索具股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的巨力索具股份有限公司（以下简称“巨力索具”）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、管理层的责任

巨力索具管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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《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》的相关规定编制巨力索具前期会计差错更正专项说明，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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对巨力索具管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审计意见

我们认为，巨力索具管理层编制的前期差错更正专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关规定，如实反映了巨力索具前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本鉴证报告仅供巨力索具披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果，与我所和执行本业务的注册会计师无关。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谷国君

（项目合伙人）

中国 • 北京

中国注册会计师：许海丽

二〇二五年十二月二十六日

巨力索具股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

一、前期会计差错事项及产生的原因

2025年12月18日，公司收到中国证券监督管理委员会河北证监局（以下简称“河北证监局”）《河北证监局关于对巨力索具股份有限公司采取责令改正并出具警示函、对相关责任人采取监管谈话的行政监管措施的决定》【2025】43号（以下简称：“决定书”）。决定书指出：经查，巨力索具股份有限公司存在部分暂估应收款项账龄未按照业务实际发生月份延续计算，导致2023年度坏账准备少提214.91万元。公司根据《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》以及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对2023-2024年的年度报告及2025年第三季度定期报告财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整相关财务报表的部分项目，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

2023年上述应收账款坏账准备余额为198,840,800.86元，追溯调整后坏账准备余额为200,989,898.71元。本次差错更正导致公司2023年度增加信用减值损失2,149,097.85元、扣除所得税影响减少净利润1,826,733.17元，导致2023年归属于上市公司股东的净利润调整为-10,540,659.82元，减少期末盈余公积182,673.32元、减少未分配利润1,644,059.85元、减少应收账款2,149,097.85元，增加递延所得税资产322,364.68元。2024年上述应收账款坏账准备余额为227,158,855.02元，追溯调整后坏账准备余额为230,440,253.77元。本次差错更正导致公司2024年度增加信用减值损失1,132,300.90元、扣除所得税影响减少净利润962,455.76元，导致2024年归属于上市公司股东的净利润调整为-46,810,706.86元，减少期末盈余公积182,673.32元、减少未分配利润2,606,515.61、减少应收账款3,281,398.75元、增加递延所得税资产492,209.82元。以及影响后续2025年度三季度报告中的期初和期末应收账款、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润。

本次追溯重述对合并及母公司财务报表相关项目的影响如下：（除特殊注明外，以下表格单位均为人民币元）

（一）对2023年财务报表项目及金额的具体影响

1、对2023年度合并资产负债表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
------------	-------	------	-------

应收账款	1,191,225,716.13	-2,149,097.85	1,189,076,618.28
流动资产合计	2,794,898,832.16	-2,149,097.85	2,792,749,734.31
递延所得税资产	35,479,756.15	322,364.68	35,802,120.83
非流动资产合计	1,982,182,833.26	322,364.68	1,982,505,197.94
资产总计	4,777,081,665.42	-1,826,733.17	4,775,254,932.25
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	717,038,410.64	-1,644,059.85	715,394,350.79
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计,	2,476,275,768.19	-1,826,733.17	2,474,449,035.02
所有者权益(股东权益)合计	2,476,275,768.19	-1,826,733.17	2,474,449,035.02
负债和所有者权益(股东权益)合计	4,777,081,665.42	-1,826,733.17	4,775,254,932.25

2、对 2023 年度合并利润表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-44,606,235.70	-2,149,097.85	-46,755,333.55
营业利润	17,362,036.87	-2,149,097.85	15,212,939.02
利润总额	-9,792,865.21	-2,149,097.85	-11,941,963.06
所得税费用	-1,078,938.56	-322,364.68	-1,401,303.24
净利润	-8,713,926.65	-1,826,733.17	-10,540,659.82
持续经营净利润	-8,713,926.65	-1,826,733.17	-10,540,659.82
归属于母公司股东的净利润	-8,713,926.65	-1,826,733.17	-10,540,659.82
综合收益总额	-9,533,320.99	-1,826,733.17	-11,360,054.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	-9,533,320.99	-1,826,733.17	-11,360,054.16
基本每股收益	-0.0091	-0.0019	-0.0110
稀释每股收益	-0.0091	-0.0019	-0.0110

3、对 2023 年度合并股东权益变动表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	717,038,410.64	-1,644,059.85	715,394,350.79
所有者权益(股东权益)合计	2,476,275,768.19	-1,826,733.17	2,474,449,035.02

4、对 2023 年度母公司资产负债表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额

应收账款	1,199,040,636.68	-2,149,097.85	1,196,891,538.83
流动资产合计	2,656,035,699.79	-2,149,097.85	2,653,886,601.94
递延所得税资产	34,986,332.26	322,364.68	35,308,696.94
非流动资产合计	1,740,529,466.30	322,364.68	1,740,851,830.98
资产总计	4,396,565,166.09	-1,826,733.17	4,394,738,432.92
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	677,884,210.46	-1,644,059.85	676,240,150.61
所有者权益（股东权益）合计	2,472,354,053.26	-1,826,733.17	2,470,527,320.09
负债和所有者权益（股东权益）合计	4,396,565,166.09	-1,826,733.17	4,394,738,432.92

5、对 2023 年度母公司利润表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-38,595,021.74	-2,149,097.85	-40,744,119.59
营业利润	28,169,007.29	-2,149,097.85	26,019,909.44
利润总额	1,277,789.23	-2,149,097.85	-871,308.62
所得税费用	-2,461,117.97	-322,364.68	-2,783,482.65
净利润	3,738,907.20	-1,826,733.17	1,912,174.03
持续经营净利润	3,738,907.20	-1,826,733.17	1,912,174.03
综合收益总额	3,723,686.95	-1,826,733.17	1,896,953.78

6、对 2023 年度母公司股东权益变动表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	677,884,210.46	-1,644,059.85	676,240,150.61
所有者权益（股东权益）合计	2,472,354,053.26	-1,826,733.17	2,470,527,320.09

前期差错更正事项对 2023 年度合并现金流量表及母公司现金流量表项目无影响。

(二) 对 2024 年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对 2024 年度合并资产负债表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	累计更正金额	更正后金额
应收账款	1,211,166,830.18	-3,281,398.75	1,207,885,431.43
流动资产合计	3,087,753,725.58	-3,281,398.75	3,084,472,326.83
递延所得税资产	49,350,051.71	492,209.82	49,842,261.53

非流动资产合计	2,025,172,962.92	492,209.82	2,025,665,172.74
资产总计	5,112,926,688.50	-2,789,188.93	5,110,137,499.57
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	668,310,162.47	-2,606,515.61	665,703,646.86
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	2,427,409,459.22	-2,789,188.93	2,424,620,270.29
所有者权益(股东权益)合计	2,427,409,459.22	-2,789,188.93	2,424,620,270.29
负债和所有者权益(股东权益)总计	5,112,926,688.50	-2,789,188.93	5,110,137,499.57

2、对 2024 年度合并利润表项目的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-36,078,616.64	-1,132,300.90	-37,210,917.54
营业利润	-52,076,643.45	-1,132,300.90	-53,208,944.35
利润总额	-53,317,611.23	-1,132,300.90	-54,449,912.13
所得税费用	-7,469,360.13	-169,845.14	-7,639,205.27
净利润	-45,848,251.10	-962,455.76	-46,810,706.86
持续经营净利润	-45,848,251.10	-962,455.76	-46,810,706.86
归属于母公司股东的净利润	-45,848,251.10	-962,455.76	-46,810,706.86
综合收益总额	-45,986,311.90	-962,455.76	-46,948,767.66
归属于母公司所有者的综合收益总额	-45,986,311.90	-962,455.76	-46,948,767.66
基本每股收益	-0.0478	-0.0010	-0.0488
稀释每股收益	-0.0478	-0.0010	-0.0488

3、对 2024 年度合并股东权益变动表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	累计更正金额	更正后金额
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	668,310,162.47	-2,606,515.61	665,703,646.86
所有者权益(股东权益)合计	2,427,409,459.22	-2,789,188.93	2,424,620,270.29

4、对 2024 年度母公司资产负债表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	累计更正金额	更正后金额
应收账款	1,222,272,391.60	-3,281,398.75	1,218,990,992.85
流动资产合计	2,900,063,692.31	-3,281,398.75	2,896,782,293.56
递延所得税资产	41,556,243.36	492,209.82	42,048,453.18

非流动资产合计	1,776,508,688.90	492,209.82	1,777,000,898.72
资产总计	4,676,572,381.21	-2,789,188.93	4,673,783,192.28
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	638,472,149.38	-2,606,515.61	635,865,633.77
所有者权益（股东权益）合计	2,432,048,377.04	-2,789,188.93	2,429,259,188.11
负债和所有者权益（股东权益）合计	4,676,572,381.21	-2,789,188.93	4,673,783,192.28

5、对 2024 年度母公司利润表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-32,371,967.36	-1,132,300.90	-33,504,268.26
营业利润	-42,945,877.69	-1,132,300.90	-44,078,178.59
利润总额	-42,808,471.51	-1,132,300.90	-43,940,772.41
所得税费用	-6,276,407.50	-169,845.14	-6,446,252.64
净利润	-36,532,064.01	-962,455.76	-37,494,519.77
持续经营净利润	-36,532,064.01	-962,455.76	-37,494,519.77
综合收益总额	-37,425,679.15	-962,455.76	-38,388,134.91

6、对 2024 年度母公司股东权益变动表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	累计更正金额	更正后金额
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09
未分配利润	638,472,149.38	-2,606,515.61	635,865,633.77
所有者权益（股东权益）合计	2,432,048,377.04	-2,789,188.93	2,429,259,188.11

前期差错更正事项对 2024 年度合并现金流量表及母公司现金流量表项目无影响。

(三) 对 2025 年度第三季度财务报表项目及金额的具体影响

1、对 2025 年度第三季度合并资产负债表的影响

受影响的报表项目名称	更正前金额	累计更正金额	更正后金额
应收账款	1,280,474,096.52	-3,281,398.75	1,277,192,697.77
流动资产合计	3,278,670,757.24	-3,281,398.75	3,275,389,358.49
递延所得税资产	51,593,648.96	492,209.82	52,085,858.78
非流动资产合计	2,071,661,082.31	492,209.82	2,072,153,292.13
资产总计	5,350,331,839.55	-2,789,188.93	5,347,542,650.62
盈余公积	128,119,361.41	-182,673.32	127,936,688.09

未分配利润	679,373,391.15	-2,606,515.61	676,766,875.54
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	2,437,149,144.53	-2,789,188.93	2,434,359,955.60
所有者权益(股东权益)合计	2,437,149,144.53	-2,789,188.93	2,434,359,955.60
负债和所有者权益(股东权益)总计	5,350,331,839.55	-2,789,188.93	5,347,542,650.62

前期差错更正事项对 2025 年第三季度合并利润表、合并现金流量表项目无影响。

巨力索具股份有限公司

2025 年 12 月 26 日