

证券代码：872300

证券简称：玉柴动力

主办券商：一创投行

广西玉柴动力股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

广西玉柴动力股份有限公司（以下简称“公司”）开展自查，就前期会计差错更正事项自查情况如下：

1、公司重新核实了应收账款账龄并按正确的账龄确定了相关参数计算减值，相应调整了应收账款、信用减值损失、未分配利润等项目。

2、公司对 2020 年及 2021 年底预估的价格折扣及退货情况进行了梳理，根据实际发生折扣及退货的情况对差异进行了调整，相应调整了应收账款、营业收入、营业成本、其他流动资产、其他流动负债、未分配利润等项目。

3、公司取得联营企业玉柴润威发动机有限公司经审计后财务报表，按照持股比例计算应享受的归属于母公司所有的净资产份额，并与账面已确认的长期股权投资进行比对，调整了长期股权投资、投资收益及未分配利润等项目。

4、公司按照《企业会计准则 18 号-所得税》相关规定并根据所得税汇算清缴报告结果，调整了递延所得税资产、所得税费用、其他流动资产、未分配利润等项目。

5、公司对报表项目分类列报进行了梳理，清理了多头挂账情况，抵消了合同负债、其他流动负债与应收账款、预付款项与应付账款项目，同时根据负债流动性，调整了一年内到期的非流动负债与租赁负债项目，将个税手续费返还从营业外收入调整至其他收益列报。

6、针对 2021 年子公司将首次执行新收入、新金融工具、新租赁准则时错计期初损益影响额至 2021 年列报事项，公司按照归属期还原至 2021 年初列报，调整了信用减值损失、所得税费用及未分配利润项目。

7、公司对合并过程进行了确认，对以下事项进行了调整：（1）2021年子公司首次执行新收入、新金融工具、新租赁准则后母子公司会计政策不一致的情形已经消除，需冲回2021年编制合并报表过程中调整子公司单体报表分录；同时根据2021年初子公司实际追溯调整金额更正2020年合并过程为统一会计政策对子公司单体报表调整金额，调整了应收账款、其他应收款、其他流动资产、递延所得税资产、其他流动负债、未分配利润、少数股东权益等项目；（2）针对2021年编制合并报表时未完全抵消的内部交易和内部现金流量，公司调整了营业收入、营业成本、销售商品提供劳务收到的现金、收到其他与经营活动有关的现金、购买商品接受劳务支付的现金及支付其他与经营活动有关的现金等项目。

二、表决和审议情况

2023年4月25日，公司召开第二届董事会第十五次会议，以同意7票，反对0票，弃权0票，审议通过《关于<前期会计差错更正>及<前期会计差错更正专说明的鉴证报告>》的议案。

2023年4月25日，公司召开第二届监事会第九次会议，以同意3票，反对0票，弃权0票，审议通过《关于<前期会计差错更正>及<前期会计差错更正专说明的鉴证报告>》的议案。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：此次对前期会计差错的调整更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的会计处理也符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求和相关规定。此次对前期会计差错的调整更正对公司实际经营状况反映更为准确，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东权益的情况，具有合理性和必要性。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

和信会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司管理层编制的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司 2021 年期初、2021 年度及 2021 年度财务报表会计差错的更正情况。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项进行专项鉴证，并出具了《关于广西玉柴动力股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（和信专字 2023 第 000209 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

前期会计差错更正及追溯调整复合《企业会计准则》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	150,549,434.79	-19,487,065.49	131,062,369.30	-12.94%

预付款项	10,371,819.75	-3,021,972.93	7,349,846.82	-29.14%
其他应收款	7,618,671.91	6,133.65	7,624,805.56	0.08%
其他流动资产	6,518,297.15	-2,533,323.57	3,984,973.58	-38.86%
流动资产合计	578,687,060.20	-25,036,228.34	553,650,831.86	-4.33%
长期股权投资	9,134,549.52	-718,412.90	8,416,136.62	-7.86%
递延所得税资产	12,605,736.93	3,178,123.88	15,783,860.81	25.21%
非流动资产合计	98,218,045.33	2,459,710.98	100,677,756.31	2.50%
资产总计	676,905,105.53	-22,576,517.36	654,328,588.17	-3.34%
应付账款	243,007,411.03	-3,021,972.93	239,985,438.10	-1.24%
合同负债	7,140,953.56	-6,834.28	7,134,119.28	-0.10%
一年内到期的非 流动负债	0.00	50,125.15	50,125.15	
其他流动负债	11,064,296.55	-2,456,539.40	8,607,757.15	-22.20%
流动负债合计	453,992,768.65	-5,435,221.46	448,557,547.19	-1.20%
租赁负债	131,804.04	-50,125.15	81,678.89	-38.03%
非流动负债合计	131,804.04	-50,125.15	81,678.89	-38.03%
负债合计	454,124,572.69	-5,485,346.61	448,639,226.08	-1.21%
盈余公积	10,170,911.81	-1,743,971.17	8,426,940.64	-17.15%
未分配利润	46,633,130.11	-15,517,984.64	31,115,145.47	-33.28%
归属于母公司所 有者权益合计	218,329,201.85	-17,261,955.81	201,067,246.04	-7.91%
少数股东权益	4,451,330.99	170,785.06	4,622,116.05	3.84%
所有者权益合计	222,780,532.84	-17,091,170.75	205,689,362.09	-7.67%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	15.10%	-7.83%	7.27%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	14.16%	-7.89%	6.27%	-

营业收入	801,823,584.25	2,988,235.33	804,811,819.58	0.37%
营业成本	689,574,300.26	899,946.35	690,474,246.61	0.13%
其他收益	2,220,777.61	7,953.87	2,228,731.48	0.36%
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,679,475.00	-1,133,365.77	-2,812,840.77	67.48%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	13,543,683.00	-21,752,983.09	-8,209,300.09	-160.61%
营业利润（亏损以“-”号填列）	38,895,869.99	-20,790,106.01	18,105,763.98	-53.45%
营业外收入	474,883.14	-7,953.87	466,929.27	-1.67%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39,277,063.40	-20,798,059.88	18,479,003.52	-52.95%
所得税费用	7,223,417.18	-3,565,166.70	3,658,250.48	-49.36%
净利润	32,053,646.22	-17,232,893.18	14,820,753.04	-53.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	31,738,532.58	-17,309,761.57	14,428,771.01	-54.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,733,792.06	-17,353,175.88	12,380,616.18	-58.36%
少数股东损益	315,113.64	76,868.39	391,982.03	24.39%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	136,448,791.35	139,406.75	136,588,198.10	0.10%
其他流动资产	3,448,798.95	-1,510,537.79	1,938,261.16	-43.80%
流动资产合计	497,827,367.78	-1,371,131.04	496,456,236.74	-0.28%
长期股权投资	8,922,454.88	414,952.87	9,337,407.75	4.65%

递延所得税资产	18,879,437.47	-64,009.65	18,815,427.82	-0.34%
非流动资产合计	106,600,239.24	350,943.22	106,951,182.46	0.33%
资产总计	604,427,607.02	-1,020,187.82	603,407,419.20	-0.17%
其他流动负债	10,338,310.69	-1,161,910.25	9,176,400.44	-11.24%
流动负债合计	402,737,243.99	-1,161,910.25	401,575,333.74	-0.29%
负债合计	402,737,243.99	-1,161,910.25	401,575,333.74	-0.29%
盈余公积	7,029,856.09	-4,994.42	7,024,861.67	-0.07%
未分配利润	28,025,653.25	52,800.18	28,078,453.43	0.19%
归属于母公司所有者权益合计	197,554,145.68	47,805.76	197,601,951.44	0.02%
少数股东权益	4,136,217.35	93,916.67	4,230,134.02	2.27%
所有者权益合计	201,690,363.03	141,722.43	201,832,085.46	0.07%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.30%	0.08%	6.39%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.55%	0.08%	3.64%	-
营业收入	702,368,574.58	1,290,138.69	703,658,713.27	0.18%
营业成本	600,398,379.22	1,034,100.13	601,432,479.35	0.17%
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,371,070.68	-29,080.50	-2,400,151.18	1.23%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,669,098.87	-362.25	-11,669,461.12	0.00%
营业利润（亏损以“-”号填列）	15,780,826.91	226,595.81	16,007,422.72	1.44%
利润总额（亏损总额以“-”号填	15,930,704.56	226,595.81	16,157,300.37	1.42%

列)				
所得税费用	3,667,901.47	64,009.65	3,731,911.12	1.75%
净利润	12,262,803.09	162,586.16	12,425,389.25	1.33%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	11,812,429.15	68,669.49	11,881,098.64	0.58%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	6,463,993.47	68,669.49	6,532,662.96	1.06%
少数股东损益	450,373.94	93,916.67	544,290.61	20.85%

七、备查文件目录

《广西玉柴动力股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议》

《广西玉柴动力股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》

《广西玉柴动力股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（和信专字 2023 第 000209 号）

广西玉柴动力股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 27 日