

证券代码：874025

证券简称：凯达重工

主办券商：民生证券

江苏凯达重工股份有限公司

关于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

江苏凯达重工股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正。

本次更正涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-9 月公司财务报表。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：

（一）跨期收入、成本调整

1. 公司存在以前年度跨期确认营业收入的情况，现根据权责发生制原则予以追溯调整，调整内容如下：

（1）2020 年度公司因收入跨期事项调减 2020 年 12 月 31 日应收账款 1,530,125.78 元，调增 2020 年 12 月 31 日存货 1,107,006.56 元，调减 2020 年年初未分配利润 894,873.23 元，调减 2020 年度营业收入 306,969.30 元，调减 2020 年度营业成本 778,723.31 元。根据调整后收入重新厘定质保金，调减 2020 年 12 月 31 日应收账款 168,583.49 元，调增 2020 年 12 月 31 日合同资产 168,583.49 元，调减 2020 年度信用减值损失 8,872.81 元，调增 2020 年度资产减值损失 8,872.81 元。根据公司坏账准备政策重新厘定坏账准备，调增 2020 年 12 月 31 日应收账款 76,506.28 元，调增 2020 年年初未分配利润 103,528.27 元，调增 2020 年度信用减值损失 27,021.99 元。

（2）2021 年度公司因收入跨期事项调减 2021 年 12 月 31 日应收账款 3,780,911.22 元，调增 2021 年 12 月 31 日存货 2,539,919.01 元，调减 2021 年年初未分配利润 423,119.22 元，调减 2021 年度营业收入 2,369,232.98 元，调减 2021 年度营业成本 1,551,359.99 元。根据公司坏账准备政策重新厘定坏账准备，调增 2021 年 12 月 31 日应收账款 231,869.63 元，调增 2021 年年初未分配利润 76,506.28 元，调减 2021 年度信用减值损失 146,490.54 元，调减 2021 年度资产减值损失 8,872.81 元。

（3）2022 年度公司因收入跨期事项调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 5,060,982.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日存货 3,406,649.62 元，调减 2022 年年初未分配利润 1,240,992.21 元，调减 2022 年度营业收入 1,285,873.84 元，调减 2022 年度营业成本 872,533.67 元。根据调整后收入重新厘定质保金，调减 2022 年 12 月 31 日应收账款 1,127,282.02 元，调增 2022 年 12 月 31 日合同资

产 1,148,497.10 元,调增 2022 年 12 月 31 日合同负债 72,267.52 元,调增 2022 年 12 月 31 日其他流动负债 9,394.78 元,调增 2022 年度资产减值损失 60,447.22 元。根据公司坏账准备政策重新厘定坏账准备,调增 2022 年 12 月 31 日应收账款 400,549.65 元,调增 2022 年年初未分配利润 231,869.63 元,调减 2022 年度信用减值损失 168,680.02 元。

(4) 2023 年 1-9 月公司因收入跨期事项调减 2023 年 9 月 30 日应收账款 3,798,354.41 元,调增 2023 年 9 月 30 日存货 2,952,023.17 元,调减 2023 年 9 月 30 日合同负债 126,050.04 元,调减 2023 年 9 月 30 日其他流动负债 16,386.51 元,调减 2023 年年初未分配利润 1,654,332.38 元,调增 2023 年 1-9 月营业收入 1,393,569.74 元,调增 2023 年 1-9 月度营业成本 443,144.85 元,调减 2023 年 1-9 月财务费用 12.80 元。根据调整后收入重新厘定质保金,调减 2023 年 9 月 30 日应收账款 327,860.97 元,调增 2023 年 9 月 30 日合同资产 311,467.92 元,调减 2023 年年初未分配利润 60,447.22 元,调减 2023 年 1-9 月资产减值损失 44,054.17 元。根据公司坏账准备政策重新厘定坏账准备,调增 2023 年 9 月 30 日应收账款 304,569.06 元,调增 2023 年年初未分配利润 400,549.65 元,调增 2023 年 1-9 月信用减值损失 95,980.59 元。

2. 公司存在以前年度跨期确认成本、费用的情况,现根据权责发生制原则予以追溯调整,调整内容如下:

(1) 2020 年度调增 2020 年 12 月 31 日应付账款 537,084.84 元,调减 2020 年年初未分配利润 273,742.36 元,调减 2020 年度营业成本 2,626,121.25 元,调增 2020 年度销售费用 2,959,258.87 元,调减 2020 年度财务费用 69,795.14 元。

(2) 2021 年度调增 2021 年 12 月 31 日应付账款 35,878.86 元,调减 2021 年年初未分配利润 537,084.84 元,调减 2021 年度营业成本 3,264,535.00 元,调增 2021 年度销售费用 2,794,815.91 元,调减 2021 年度财务费用 31,486.89 元。

(3) 2022 年度调增 2022 年 12 月 31 日预付款项 15,803.71 元,调减 2022 年 12 月 31 日应付账款 70,052.71 元,调减 2022 年年初未分配利润 35,878.86 元,调减 2022 年度营业成本 2,984,426.82 元,调增 2022 年度销售费用

2,865,899.38 元，调减 2022 年度财务费用 3,207.84 元。

(4) 2023 年 1-9 月调增 2023 年 9 月 30 日预付款项 464,000.00 元，调增 2023 年 9 月 30 日应付账款 2,029,567.95 元，调增 2023 年 9 月 30 日应付职工薪酬 13,611.75 元，调减 2023 年 9 月 30 日应交税费 339.62 元，调增 2023 年年初未分配利润 85,856.42 元，调减 2023 年 1-9 月营业成本 1,446,263.72 元，调增 2023 年 1-9 月销售费用 3,089,236.22 元，调增 2023 年 1-9 月管理费用 17,583.19 元，调增 2023 年 1-9 月财务费用 4,140.81 元。

3. 其他会计差错调整

(1) 2020 年度

1) 根据调整后的存货重新计算存货跌价准备，调减 2020 年度营业成本 5,132.95 元，调增 2020 年度资产减值损失 5,132.95 元。

2) 根据调整后的可抵扣暂时性差异，调减 2020 年 12 月 31 日递延所得税资产 11,475.94 元，调减 2020 年年初未分配利润 15,529.24 元，调减 2020 年度所得税费用 4,053.30 元。

3) 根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用，调减 2020 年 12 月 31 日应交税费 35,325.18 元，调增 2020 年年初未分配利润 101,585.99 元，调增 2020 年度所得税费用 66,260.81 元。

4) 根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，调减 2020 年 12 月 31 日盈余公积 37,543.89 元，调增 2020 年年初未分配利润 49,462.09 元，调减 2020 年未分配利润 11,918.20 元。

5) 按照受益对象调整相关成本费用，调增 2020 年度销售费用 1,302,272.51 元，调减 2020 年度管理费用 1,302,272.51 元。

6) 根据《企业会计准则解释第 15 号》重新计量研发试制品，调增 2020 年 12 月 31 日存货 484,409.63 元，调增 2020 年年初未分配利润 484,409.63 元，调增 2020 年度营业成本 6,833,309.97 元，调减 2020 年度研发费用 6,833,309.97 元。

(2) 2021 年度

1) 根据调整后的存货重新计算存货跌价准备，调减 2021 年 12 月 31 日存货 587,794.25 元，调增 2021 年度营业成本 7,417.10 元，调增 2021 年度资产减值

损失 580,377.15 元。

2) 根据调整后的可抵扣暂时性差异，调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 58,156.81 元，调减 2021 年年初未分配利润 11,475.94 元，调减 2021 年度所得税费用 69,632.75 元。

3) 根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用，调增 2021 年 12 月 31 日应交税费 320,997.38 元，调增 2021 年年初未分配利润 35,325.18 元，调增 2021 年度所得税费用 356,322.56 元。

4) 根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，调增 2021 年 12 月 31 日盈余公积 123,263.51 元，调增 2021 年年初未分配利润 37,543.89 元，调减 2021 年未分配利润 160,807.40 元。

5) 按照受益对象调整相关成本费用，调增 2021 年度销售费用 1,338,221.41 元，调减 2021 年度管理费用 1,338,221.41 元。

6) 根据《企业会计准则解释第 15 号》重新计量研发试制品，调增 2021 年 12 月 31 日存货 3,133,271.31 元，调增 2021 年年初未分配利润 484,409.63 元，调增 2021 年度营业成本 4,256,004.99 元，调减 2021 年度研发费用 6,904,866.67 元。

7) 根据已背书未到期商业汇票性质重新厘定坏账准备，调增 2021 年 12 月 31 日应收票据 95,000.00 元，调增 2021 年 12 月 31 日其他流动负债 100,000.00 元，调增 2021 年度信用减值损失 5,000.00 元。

(3) 2022 年度

1) 根据调整后的存货重新计算存货跌价准备，调减 2022 年 12 月 31 日存货 238,615.25 元，调减 2022 年年初未分配利润 587,794.25 元，调减 2022 年度营业成本 465,798.06 元，调增 2022 年度资产减值损失 116,619.06 元。

2) 根据调整后的可抵扣暂时性差异，调减 2022 年 12 月 31 日递延所得税资产 1,283.73 元，调增 2022 年年初未分配利润 58,156.81 元，调增 2022 年度所得税费用 59,440.54 元。

3) 根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用，调增 2022 年 12 月 31 日应交税费 545,191.19 元，调减 2022 年年初未分配利润 320,997.38 元，调增 2022 年度所得税费用 224,193.81 元。

4) 根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，调增 2022 年 12 月 31 日盈余公积 243,633.55 元，调减 2022 年年初未分配利润 123,263.51 元，调减 2022 年末未分配利润 120,370.04 元。

5) 按照受益对象调整相关成本费用，调增 2022 年度销售费用 1,821,419.55 元，调减 2022 年度管理费用 1,821,419.55 元。

6) 根据《企业会计准则解释第 15 号》重新计量研发试制品，调增 2022 年 12 月 31 日存货 4,494,837.69 元，调增 2022 年年初未分配利润 3,133,271.31 元，调增 2022 年度营业成本 7,571,257.48 元，调减 2022 年度研发费用 8,932,823.86 元。

7) 根据已背书未到期商业汇票性质重新厘定坏账准备，调增 2022 年 12 月 31 日应收票据 855,731.93 元，调减 2022 年 12 月 31 日应收款项融资 900,770.46 元，调减 2022 年年初未分配利润 5,000.00 元，调增 2022 年度信用减值损失 40,038.53 元。

8) 本公司 2022 年 11 月起执行财政部、应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136），以上年度实际营业收入为基数计提；安全生产费用出现赤字（即当年计提企业安全生产费用加上年初结余小于年度实际支出）的，于期末补提企业安全生产费用。本公司原 2022 年度安全生产费赤字实际已列支并计入当期损益，现根据上述管理办法同时调整专项储备-安全生产费本期提取和本期使用 279,293.09 元，本次更正对当期损益无影响。

(4) 2023 年 1-9 月

1) 根据调整后的存货重新计算存货跌价准备，调减 2023 年 9 月 30 日存货 578,559.47 元，调减 2023 年年初未分配利润 238,615.25 元，调减 2023 年 1-9 月营业成本 214,188.72 元，调增 2023 年 1-9 月资产减值损失 554,132.94 元。

2) 根据调整后的可抵扣暂时性差异，调增 2023 年 9 月 30 日递延所得税资产 53,387.26 元，调减 2023 年年初未分配利润 1,283.73 元，调减 2023 年 1-9 月所得税费用 54,670.99 元。

3) 根据调整后的利润总额重新计算当期所得税费用，调减 2023 年 9 月 30 日其他流动资产 697,574.25 元，调增 2023 年 9 月 30 日应交税费 357,629.71

元，调减 2023 年年初未分配利润 545,191.19 元，调增 2023 年 1-9 月所得税费用 510,012.77 元。

4) 根据以前年度调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，调增 2023 年 9 月 30 日盈余公积 243,633.55 元，调减 2023 年年初未分配利润 243,633.55 元。

5) 按照受益对象调整相关成本费用，调增 2023 年 1-9 月销售费用 699,069.38 元，调减 2023 年 1-9 月管理费用 699,069.38 元。

6) 根据《企业会计准则解释第 15 号》重新计量研发试制品，调增 2023 年 9 月 30 日存货 4,020,068.56 元，调增 2023 年年初未分配利润 4,494,837.69 元，调增 2023 年 1-9 月营业成本 8,793,212.74 元，调减 2023 年 1-9 月研发费用 8,318,443.61 元。

7) 根据已背书未到期商业汇票性质重新厘定坏账准备，调减 2023 年年初未分配利润 45,038.53 元，调减 2023 年 1-9 月信用减值损失 45,038.53 元。

8) 根据受益对象和期间调整相关政府补助，调增 2023 年 9 月 30 日应交税费 697,913.87 元，调增 2023 年 1-9 月管理费用 62,000.00 元，调减 2023 年 1-9 月其他收益 635,913.87 元。

9) 根据最终的土地签署合同，调减 2023 年 9 月 30 日母公司其他非流动资产 14,502,600.00 元，调减 2023 年 9 月 30 日母公司其他应付款 14,502,600.00 元，该事项不涉及合并财务报表的调整。

4. 现金流重分类调整

(1) 2020 年度

根据差错更正情况重新梳理现金流量表，调减购买商品、接受劳务支付的现金 235,018.17 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 235,018.17 元。

(2) 2021 年度

根据差错更正情况重新梳理现金流量表，调减购买商品、接受劳务支付的现金 4,998,968.72 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 4,998,968.72 元。

(3) 2022 年度

根据报表调整结果调整现金流量表，调减购买商品、接受劳务支付的现金 3,304,092.13 元，调减支付给职工以及为职工支付的现金 504,547.00 元，调增

支付其他与经营活动有关的现金 3,808,639.13 元。

(4) 2023 年 1-9 月

根据报表调整结果调整现金流量表，调增销售商品、提供劳务收到的现金 788,545.05 元，调增收到其他与经营活动有关的现金 62,682.05 元，调增购买商品、接受劳务支付的现金 1,343,200.79 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 62,000.00 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 558,101.70 元，调减汇率变动对现金及现金等价物的影响 4,128.01 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合企业会计准则相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

上述差错更正事项经公司 2024 年 2 月 29 日第一届董事会第十六次会议审议通过。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2020 年、2021 年、2022 年及 2023 年 1-9 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	391,325,005.38	126,320.75	391,451,326.13	0.03%
负债合计	82,722,254.43	501,759.66	83,224,014.09	0.61%
未分配利润	119,980,132.51	-337,895.02	119,642,237.49	-0.28%
归属于母公司所有者权益合计	308,602,750.95	-375,438.91	308,227,312.04	-0.12%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	308,602,750.95	-375,438.91	308,227,312.04	-0.12%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.75%	0.05%	12.80%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.60%	0.05%	13.65%	-
营业收入	334,776,031.96	-306,969.30	334,469,062.66	-0.09%
净利润	40,967,561.19	119,182.03	41,086,743.22	0.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	40,967,561.19	119,182.03	41,086,743.22	0.29%
其中：归属于母	43,710,376.70	119,182.03	43,829,558.73	0.27%

公司所有者的净利润 (扣非后)				
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	398,350,291.49	1,689,511.29	400,039,802.78	0.42%
负债合计	86,346,052.96	456,876.24	86,802,929.20	0.53%
未分配利润	14,296,317.41	1,109,371.54	15,405,688.95	7.76%
归属于母公司所有者权益合计	312,004,238.53	1,232,635.05	313,236,873.58	0.40%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	312,004,238.53	1,232,635.05	313,236,873.58	0.40%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.59%	0.50%	11.09%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	9.41%	0.50%	9.91%	—
营业收入	362,185,832.71	-2,369,232.98	359,816,599.73	-0.65%
净利润	33,401,487.58	1,608,073.96	35,009,561.54	4.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	33,401,487.58	1,608,073.96	35,009,561.54	4.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	29,668,839.80	1,608,073.96	31,276,913.76	5.42%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

资产总计	437,565,314.94	2,993,136.24	440,558,451.18	0.68%
负债合计	77,879,537.39	556,800.78	78,436,338.17	0.71%
未分配利润	57,034,067.53	2,192,701.91	59,226,769.44	3.84%
归属于母公司所有者权益合计	359,685,777.55	2,436,335.46	362,122,113.01	0.68%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	359,685,777.55	2,436,335.46	362,122,113.01	0.68%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.14%	0.28%	14.42%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.69%	0.29%	13.98%	—
营业收入	380,325,125.68	-1,285,873.84	379,039,251.84	-0.34%
净利润	47,486,389.02	1,203,700.41	48,690,089.43	2.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	47,486,389.02	1,203,700.41	48,690,089.43	2.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	45,992,704.45	1,203,700.41	47,196,404.86	2.62%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	502,292,074.25	2,703,166.87	504,995,241.12	0.54%
负债合计	114,831,251.10	2,955,947.11	117,787,198.21	2.57%
未分配利润	70,079,113.13	-496,413.79	69,582,699.34	-0.71%
归属于母公司所有者权益合计	387,460,823.15	-252,780.24	387,208,042.91	-0.07%
少数股东权益	0	0	0	0%

所有者权益合计	387,460,823.15	-252,780.24	387,208,042.91	-0.07%
加权平均净资产 收益率%（扣非前）	12.24%	-0.75%	11.49%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非后）	11.37%	-0.60%	10.77%	-
营业收入	317,783,961.61	1,393,569.74	319,177,531.35	0.44%
净利润	46,045,045.60	-2,689,115.70	43,355,929.90	-5.84%
其中：归属于母 公司所有者的净利润 （扣非前）	46,045,045.60	-2,689,115.70	43,355,929.90	-5.84%
其中：归属于母 公司所有者的净利润 （扣非后）	42,774,656.87	-2,148,588.91	40,626,067.96	-5.02%
少数股东损益	0	0	0	0%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

注：天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2020年度、2021年度、2022年及2023年1-9月财务报表的重要差错更正情况出具了《重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2024〕15-7号）。

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经核查，我们认为：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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不

存在损害公司和中小股东利益的情况。

综上，监事会同意公司更正前期会计差错。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查，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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

综上，我们同意该议案，并同意提请公司股东大会审议。

六、备查文件

《2024 年第一届董事会第十六次会议决议》

《2024 年第一届监事会第十三次会议决议》

《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

《独立董事关于第一届董事会第十六次决议相关事项的独立意见》

江苏凯达重工股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 4 日