

证券代码：837003

证券简称：凯斯机械

主办券商：财信证券

湖南凯斯机械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

湖南凯斯机械股份有限公司（以下简称“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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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》等相关规定，对公司2020-2022年度已披露财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对2020-2022年的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于湖南凯斯机械股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》众环专字（2024）1100214号。本次更正事项涉及公司2022年度的财务报表及报表附注。

2024年4月19日，公司召开第六届董事会第十六次会议，审议通过《关于前期差错更正的议案》，表决结果：同意7票；反对0票；弃权0票。

2024年4月19日，公司召开第六届监事会第十四次会议，审议通过《关于前期差错更正的议案》，表决结果：同意3票；反对0票；弃权0票。

本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

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

生差错的原因有：

- 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

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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2022年财务报表进行更正。

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	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	431,844,052.17	5,599,647.42	437,443,699.59	1.28%
负债合计	65,931,399.62	8,459,559.42	74,390,959.04	11.37%
未分配利润	251,261,946.28	-2,748,651.87	248,513,294.41	1.11%
归属于母公司所有者 权益合计	336,727,346.18	-2,859,912.00	333,867,434.18	0.86%
少数股东权益	29,185,306.37	0.00	29,185,306.37	0.00%
所有者权益合计	365,912,652.55	-2,859,912.00	363,052,740.55	0.79%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	13.01%	0%	13.00%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	8.67%	0%	8.59%	-
营业收入	240,241,357.83	0	240,241,357.83	0%
净利润	44,663,226.72	-393,436.59	44,269,790.13	0.89%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	41,496,031.59	-393,436.59	41,102,595.00	0.96%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣	27,655,477.81	-393,436.59	27,262,041.22	1.44%

非后)				
少数股东损益	3,167,195.13	0	3,167,195.13	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

四、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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》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，监事会同意本次会计差错更正。

五、备查文件

（一）《湖南凯斯机械股份有限公司第六届董事会第十六次会议决议》；

（二）《湖南凯斯机械股份有限公司第六届监事会第十四次会议决议》；

（三）中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于湖南凯斯机械股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》众环专字（2024）1100214 号。

（四）《2022 年度财务报表及附注》

湖南凯斯机械股份有限公司

董事会

2024年4月23日