

证券代码：873205

证券简称：西铁电子

主办券商：中信建投

西北铁道电子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

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信息披露规则》的相关规定，公司拟对 2022 年度会计差错进行更正。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度会计差错更正进行了鉴证，出具了《关于西北铁道电子股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》。

2024 年 4 月 23 日，公司召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第四次会议，审议通过《关于对公司前期会计差错更正的议案》。

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：2018 年公司全资子公司红心科技有限公司（以下简称红心科技）与北京红欣科技有限公司（以下简称北京红欣）签订委外研发合同。北京红欣股东翟小艳、吴芳菊实缴出资资金均由公司实际控制人陈立提供，北京红欣属于公司控股股东、实际控制人陈立实际控制的关联方企业。2019 至 2022 年期间，红心科技分别向北京红欣支付 25 万元、37 万元、55 万元和 10 万元，合计 127 万元。2023 年，红心科技向北京红欣提供借款 13 万元。以上事项合计 140 万元实际形成关联方资金占用。公司已于 2023 年 11 月 3 日召开第三届董事会第三次会议对上述关联方认定及资金占用事项补充审议。公司对资金占用情形进行整改。资金占用双方约定还款时间并约定年利率为 4.35%。2023 年 9 月，北京红欣归还本利合计 156.06 万元。该事项需要调整 2022 年其他应收款、其他应收款-坏账准备、其他流动资产、研发费用、财务费用及以前年度损益调整等科目。

综上，公司董事会决定更正。

公司全体董事认为，本次会计差错更正符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》等相关文件的规定，对前期会计差错影响的 2022 年年度财务报表数据进行更正，可以更加客观、公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形

(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。
无。

(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 年度财务报表进行更正。

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
其他应收款	3,192,284.65	1,119,721.34	4,312,005.99	35.08%
其他流动资产	4,279,031.86	-6,862.56	4,272,169.30	-0.16%
资产总计	285,955,415.35	1,112,858.78	287,068,274.13	0.39%
负债合计	120,815,287.83	0.00	120,815,287.83	-
未分配利润	49,731,080.46	1,112,858.78	50,843,939.24	2.24%
归属于母公司所有者权益合计	165,140,127.52	1,112,858.78	166,252,986.30	0.67%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	165,140,127.52	1,112,858.78	166,252,986.30	0.67%
非经常性损益	2,402,234.54	51,083.55	2,453,318.09	2.13%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	37.71%	-0.29%	37.42%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	36.05%	-0.31%	35.74%	-
营业收入	153,169,114.79	0.00	153,169,114.79	-
研发费用	19,456,728.86	-100,000.00	19,356,728.86	-0.51%
财务费用	2,037,600.41	-51,083.55	1,986,516.86	-2.51%
信用减值损失	901,383.83	-152,222.62	749,161.21	-16.89%

净利润	54,642,184.94	-1,139.07	54,641,045.87	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	54,642,184.94	-1,139.07	54,641,045.87	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	52,239,950.40	-1,139.07	52,187,727.78	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

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：-

审计机构：-

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，本次会计差错更正符合《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，符合公司实际经营和财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和公司相关制度的规定，本次调整更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

因此，我们一致同意本次董事会提出的《关于对公司前期会计差错更正的议案》，并同意将该议案提交公司 2023 年年度股东大会审议。

六、备查文件

《西北铁道电子股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》

《西北铁道电子股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》

《关于西北铁道电子股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》

西北铁道电子股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日