

证券代码：874132

证券简称：九方装备

主办券商：招商证券

株洲九方装备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

株洲九方装备股份有限公司（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变更》、中国证券监督管理委员会《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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，对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2021 年度、2022 年度的财务报表及报表附注，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况经营成果。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就公司报告期财务信息进行了核查并出具了《关于株洲九方装备股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。本次对前期会计差错的更正不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

公司于 2024 年 4 月 26 日召开的第五届董事会第十次会议、第五届监事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

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：1、根据证监会发布《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》，将实际用于生产用途的模具调整计入相关生产成本，并考虑对所得税的影响；2、对未及时将满足销售条件的研发样品转至存货，冲减相关研发材料费，并考虑对所得税的影响；3、根据新收入准则规定对结算跨期的废料销售调整确认相关营业收入；4、根据新收入准则将转供的水电费收入按净额法核算，调减相关营业收入、营业成本；5、对部分已达到可使用状态的在建工程进行转固，调整在建工程转固时间并补提相关折旧考虑对所得税的影响；6、根据权责发生制原则对跨期费用进行调整并考虑对所得税的影响；7、对申报一次性扣除的固定资产补提相关递延所得税负债；8、重新统计更正了 2021 年、2022 年中车株洲电力机车有限公司、株洲中车天力锻业有限公司、株洲市水务投资集团有限公司关联交易额。

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》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意对本次会计差错进行更正。

(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。

(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2021年度及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	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	1,468,158,272.94	-839,924.92	1,467,318,348.02	-0.06%
负债合计	872,144,175.66	916,471.54	873,060,647.20	0.11%
未分配利润	390,444,976.92	-73,855.20	390,371,121.72	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	545,212,189.96	-1,549,560.60	543,662,629.36	-0.28%
少数股东权益	50,801,907.32	-206,835.86	50,595,071.46	-0.41%
所有者权益合计	596,014,097.28	-1,756,396.46	594,257,700.82	-0.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.84%	-0.16%	9.68%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.31%	-0.17%	7.14%	-
营业收入	880,874,784.00	-29,191.30	880,845,592.70	0.00%

净利润	57,518,197.76	-1,165,692.93	56,352,504.83	-2.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,948,204.75	-990,512.07	50,957,692.68	-1.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,583,733.52	-990,512.07	37,593,221.45	-2.57%
少数股东损益	5,569,993.01	-175,180.86	5,394,812.15	-3.15%
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	1,594,071,974.47	-1,428,734.56	1,592,643,239.91	-0.09%
负债合计	938,397,897.99	-463,389.46	937,934,508.53	-0.05%
未分配利润	443,320,333.83	479,673.47	443,800,007.30	0.11%
归属于母公司所有者权益合计	601,353,473.09	-855,139.33	600,498,333.76	-0.14%
少数股东权益	54,320,603.39	-110,205.77	54,210,397.62	-0.20%
所有者权益合计	655,674,076.48	-965,345.10	654,708,731.38	-0.15%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.66%	0.15%	11.81%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.55%	0.14%	7.69%	—
营业收入	900,636,987.38	-118,880.49	900,518,106.89	-0.01%
净利润	72,182,916.41	791,051.36	72,973,967.77	1.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	67,542,630.00	698,191.13	68,240,821.13	1.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润	43,750,012.67	698,191.13	44,448,203.80	1.60%

（扣非后）				
少数股东损益	4,640,286.41	92,860.23	4,733,146.64	2.00%

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：标准无保留意见

审计机构：天职国际会计师事务所（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：天职国际会计师事务所（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相关法律、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、备查文件

- （一）《株洲九方装备股份有限公司第五届董事会第十次会议决议》
- （二）《株洲九方装备股份有限公司第五届监事会第九次会议决议》

株洲九方装备股份有限公司
董事会
2024 年 4 月 26 日