

证券代码：430274

证券简称：重钢机械

主办券商：申万宏源承销保荐

## 天津重钢机械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

天津重钢机械装备股份有限公司（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更正》、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》等相关规定以及同行业上市公司相关会计政策及会计处理，对公司2022年度、2021年度的已披露财务数据进行梳理，并对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正。本次更正事项主要涉及2022年度、2021年度的财务报表及报表附注。

### 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：

1、本公司根据收入确认政策对收入及成本做跨期更正，重分类调整了主营业务收入、主营业务成本、应收账款、存货、其他流动资产、应付账款、合同负债、应交税费、其他流动负债、应收账款坏账准备、递延所得税资产、信用减值损失、所得税费用等科目；2、本公司根据各部门职责及人员成本费用归属制度，重分类调整了主营业务成本、销售费用、管理费用、研发费用等科目；3、本公司重新复核了应收票据背书转让事项，将非6+9范围内应收票据背书转让且追索权未到期的部分，不终止确认，调整了应收票据、其他流动负债、应收票据坏账准备、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用等科目；4、本公司重分类了尚在质保期内的合同质保金，调整了应收账款、合同资产等科目；5、本公司重新复核了奖金跨期事项，调整了管理费用、销售费用、应付职工薪酬等科目；6、本公司重新复核了研发样机的会计处理，根据公司产品规定，样机有再利用价值的可转产、样机无利用价值的做废品处理，调整了研发费用、存货、主营业务成本、其他业务收入等科目；7、本公司重新复核了所得税费用的计算，根据税审报告调整对比期间研发费用加计扣除金额，调整了所得税费用、应交税费、营业外支出等科目；8、根据上述调整对净利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润等科目；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变更》、《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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司层级调整。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，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。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

## (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。

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 2022 年度、2021 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
资产总计	757,193,977.90	9,351,167.76	766,545,145.66	1.23%
负债合计	454,589,448.76	8,444,100.10	463,033,548.86	1.86%
未分配利润	185,296,883.90	1,091,063.45	186,387,947.35	0.59%
归属于母公司所有	302,321,025.44	907,067.66	303,228,093.10	0.30%

者权益合计				
少数股东权益	283,503.70	-	283,503.70	0.00%
所有者权益合计	302,604,529.14	907,067.66	303,511,596.80	0.30%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	10.00%	0.75%	10.75%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	9.47%	0.77%	10.24%	-
营业收入	332,257,837.14	5,306,570.08	337,564,407.22	1.60%
净利润	28,436,946.21	2,120,606.5	30,557,552.71	7.46%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	28,428,452.19	2,120,606.5	30,549,058.69	7.46%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	26,917,208.47	2,189,848.31	29,107,056.78	8.14%
少数股东损益	8,494.02	-	8,494.02	0.00%
应收票据		1,674,519.86	1,674,519.86	
应收账款	47,153,639.22	2,133,469.50	49,287,108.72	4.52%
存货	227,334,115.84	5,146,689.18	232,480,805.02	2.26%
合同资产		1,089,028.93	1,089,028.93	
其他流动资产	6,716,503.31	-653,469.20	6,063,034.11	-9.73%
固定资产	132,822,797.53	-64,511.29	132,758,286.24	-0.05%
递延所得税资产	749,142.45	25,440.78	774,583.23	3.40%
应付账款	81,198,384.66	1,373,599.83	82,571,984.49	1.69%
合同负债	118,887,002.26	613,916.91	119,500,919.17	0.52%
应付职工薪酬	6,322,195.85	1,402,608.93	7,724,804.78	22.19%
应交税费	5,874,065.36	3,417,322.13	9,291,387.49	58.18%
其他流动负债	947,609.71	1,636,652.30	2,584,262.01	172.71%
盈余公积	28,928,696.84	-183,995.79	28,744,701.05	-0.64%

未分配利润	185,296,883.90	1,091,063.45	186,387,947.35	0.59%
营业收入	332,257,837.14	5,306,570.08	337,564,407.22	1.60%
营业成本	263,440,751.99	14,623,275.45	278,064,027.44	5.55%
销售费用	2,438,362.03	154,354.35	2,592,716.38	6.33%
管理费用	24,580,924.39	637,653.19	25,218,577.58	2.59%
研发费用	19,482,019.80	-13,213,600.33	6,268,419.47	-67.82%
信用减值损失	-1,618,693.68	-146,546.57	-1,765,240.25	9.05%
营业外支出	363,258.13	81,460.96	444,719.09	22.43%
所得税费用	4,552,657.69	756,273.39	5,308,931.08	16.61%
	<b>2021年12月31日和2021年年度</b>			
<b>项目</b>	<b>更正前</b>	<b>影响数</b>	<b>更正后</b>	<b>影响比例</b>
资产总计	717,353,350.54	4,048,503.3	721,401,853.84	0.56%
负债合计	444,616,956.88	5,262,042.14	449,878,999.02	1.18%
未分配利润	163,992,118.68	-1,362,071.70	162,630,046.98	-0.83%
归属于母公司所有者权益合计	271,725,927.95	-1,213,538.84	270,512,389.11	-0.45%
少数股东权益	1,010,465.71	0	1,010,465.71	0.00%
所有者权益合计	272,736,393.66	-1,213,538.84	271,522,854.82	-0.44%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.13%	-1.97%	7.16%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.36%	-1.93%	6.43%	-
营业收入	284,012,549.63	34,801.63	284,047,351.26	0.01%
净利润	24,092,100.23	-5,102,079.45	18,990,020.78	-21.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,062,540.98	-5,102,079.45	18,960,461.53	-21.20%
其中：归属于母公司	22,017,635.43	-4,982,514.19	17,035,121.24	-22.63%

所有者的净利润(扣非后)				
少数股东损益	29,559.25	0	29,559.25	0.00%
应收票据		430,000.00	430,000.00	
应收账款	23,588,292.06	-571,335.34	23,016,956.72	-2.42%
应收款项融资	200,000.00	-200,000.00		-100%
存货	203,755,014.47	4,598,952.04	208,353,966.51	2.26%
合同资产		1,009,448.97	1,009,448.97	
其他流动资产	3,822,449.55	-1,149,445.96	2,673,003.59	-30.07%
固定资产	138,947,901.61	-72,575.20	138,875,326.41	-0.05%
递延所得税资产	515,009.44	3,458.79	518,468.23	0.67%
应付账款	58,263,296.66	1,403,096.52	59,666,393.18	2.41%
合同负债	81,545,135.62	1,759,613.55	83,304,749.17	2.16%
应交税费	1,076,615.66	2,423,478.67	3,500,094.33	225.10%
其他流动负债	1,781,242.38	-324,146.60	1,457,095.78	-18.2%
盈余公积	25,787,509.87	148,532.86	25,936,042.73	0.58%
未分配利润	163,992,118.68	-1,362,071.70	162,630,046.98	-0.83%
营业收入	284,012,549.63	34,801.63	284,047,351.26	0.01%
营业成本	217,574,952.23	8,948,839.15	226,523,791.38	4.11%
销售费用	1,303,944.46	1,121,903.57	2,425,848.03	86.04%
管理费用	16,242,973.96	837,312.66	17,080,286.62	5.15%
研发费用	18,471,796.86	-8,348,379.91	10,123,416.95	-45.20%
信用减值损失	271,774.13	-23,058.61	248,715.52	-8.48%
营业外支出	157,168.55	420,081.64	577,250.19	267.28%
所得税费用	3,299,799.74	2,134,065.36	5,433,865.10	64.67%

### 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

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：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期会计差错更正符合《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》等相关法律法规的规定，更正后财务报告能客观、公允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程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，内容及审议程序合法合规，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形。

我们一致同意《关于公司前期会计差错更正的议案》，并同意提请公司股东大会审议。

#### 六、备查文件

- 《天津重钢机械装备股份有限公司第六届董事会第六次会议决议》；
- 《天津重钢机械装备股份有限公司第六届监事会第四次会议决议》。

天津重钢机械装备股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日