

证券代码：835450 证券简称：隆源装备 主办券商：申万宏源承销保荐

## 浙江隆源装备科技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

浙江隆源装备科技股份有限公司（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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》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、将期末结存的银行承兑汇票按照银行信用等级在应收票据和应收款项融资间重分类；2、将期末已背书且在资产负债表日未到期的非“6+9”银行承兑汇票不予终止确认，故将其还原为应收票据和其他流动负债；3、根据收入确认原则，重新梳理公司收入确认资料，并对收入进行跨期调整，同时匹配调整营业成本金额；4、根据客户积欠货款的性质对应收账款与合同资产进行重分类；5、将预计可收回的赔偿款计提计入其他应收款，并冲销多确认的营业外支出；6、根据重新厘定的应交税费-应交增值税金额调整需重分类至其他流动资产金额；7、根据员工在持股平台的入股与退出情况，重新计提股份支付；8、将由研发活动形成的、重新用于生产活动的回料及样机销售收入冲减研发费用金额；9、将与生产相关的修理支出由管理费用重分类至营业成本；10、将用于质押授信的定期存款由其他流动资产重分类至货币资金；11、根据预估的售后维修支出计提预计负债；12、根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》补计提专项储备；13、根据重新厘定的利润总额，重新厘定应交税费-应交企业所得税金额；14、根据重新厘定的各项资产减值准备余额，重新厘定递延所得税资产金额；15、根据重新厘定的净利润，重新计提法定盈余公积；16、经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量及筹资活动产生的现金流量编制差错更正。

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》、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挂牌公司信息披露规则》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

**(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：

√最近有成交的 60 个做市或者竞价交易日的平均市值不少于 6 亿元；股本总额不少于 5000 万元；采取做市交易方式的，做市商家数不少于 6 家。

**(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
货币资金	22,685,453.20	1,238,046.00	23,923,499.20	5.46%
应收票据	8,217,922.83	-273,300.00	7,944,622.83	-3.33%
应收账款	62,757,443.38	-10,879,281.15	51,878,162.23	-17.34%
应收款项融资	9,846,943.91	248,300.00	10,095,243.91	2.52%
预付款项	1,972,498.70	-196,522.50	1,775,976.20	-9.96%
其他应收款	760,421.24	94,425.00	854,846.24	12.42%

存货	53,003,742.33	8,547,795.78	61,551,538.11	16.13%
合同资产	11,049,885.30	2,346,864.42	13,396,749.72	21.24%
其他流动资产	1,430,953.39	-1,238,046.00	192,907.39	-86.52%
递延所得税资产	1,959,270.48	236,189.43	2,195,459.91	12.05%
资产总计	251,564,210.07	124,470.98	251,688,681.05	0.05%
应付账款	25,122,662.47	528,422.50	25,651,084.97	2.10%
预收款项		12,232.60	12,232.60	/
合同负债	18,805,148.19	12,277,991.95	31,083,140.14	65.29%
应付职工薪酬	1,809,166.07	13,269.23	1,822,435.30	0.73%
应交税费	7,306,567.24	988,151.38	8,294,718.62	13.52%
其他应付款	333,015.20	-33,263.79	299,751.41	-9.99%
一年内到期的非流动负债	703,737.28	128,440.37	832,177.65	18.25%
其他流动负债	9,328,481.24	-1,120,552.76	8,207,928.48	-12.01%
预计负债	-	696,364.17	696,364.17	/
负债合计	90,886,669.29	13,491,055.65	104,377,724.94	14.84%
资本公积	47,052,653.51	122,311.32	47,174,964.83	0.26%
专项储备	1,267,683.38	900,303.23	2,167,986.61	71.02%
盈余公积	7,925,568.83	-1,440,869.08	6,484,699.75	-18.18%
未分配利润	41,902,655.28	-12,924,676.79	28,977,978.49	-30.84%
归属于母公司所有者权益合计	157,328,561.00	-13,342,931.32	143,985,629.68	-8.48%
少数股东权益	3,348,979.78	-23,653.35	3,325,326.43	-0.71%
所有者权益合计	160,677,540.78	-13,366,584.67	147,310,956.11	-8.32%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	26.61%	-1.94%	24.67%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	25.30%	-1.63%	23.67%	-
营业收入	168,416,140.40	-7,385,389.46	161,030,750.94	-4.39%

营业成本	110,563,167.64	-1,298,107.41	109,265,060.23	-1.17%
税金及附加	1,175,865.81	9,126.06	1,184,991.87	0.78%
销售费用	3,257,986.65	656,807.21	3,914,793.86	20.16%
管理费用	8,732,565.17	-745,504.26	7,987,060.91	-8.54%
研发费用	8,918,374.70	-289,706.42	8,628,668.28	-3.25%
其他收益	1,547,367.87	-769,519.55	777,848.32	-49.73%
信用减值损失	-4,689,806.63	998,191.16	-3,691,615.47	-21.28%
资产减值损失	-93,960.37	-1,032,831.53	-1,126,791.90	1099.22%
营业外收入	3,481.08	769,519.55	773,000.63	22105.77%
所得税费用	3,649,513.96	-424,213.84	3,225,300.12	-11.62%
净利润	27,493,927.29	-5,328,431.17	22,165,496.12	-19.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,953,034.28	-5,304,777.82	22,648,256.46	18.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,578,092.14	-4,849,434.63	21,728,657.51	18.25%
少数股东损益	-459,106.99	-23,653.35	-482,760.34	5.15%
销售商品、提供劳务收到的现金	118,847,496.48	2,458,441.51	121,305,937.99	2.07%
收到其他与经营活动有关的现金	7,297,917.89	281,009.97	7,578,927.86	3.85%
购买商品、接受劳务支付的现金	77,471,240.26	3,119,974.23	80,591,214.49	4.03%
支付给职工以及为职工支付的现金	13,865,326.79	52,222.22	13,917,549.01	0.38%
支付其他与经营活动有关的现金	18,054,486.55	-235,766.68	17,818,719.87	-1.31%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,071,164.81	-68,537.92	5,002,626.89	-1.35%

吸收投资收到的现金	40,682,528.30	75,471.70	40,758,000.00	0.19%
收到其他与筹资活动有关的现金	26,339,150.00	-339,150.00	26,000,000.00	-1.29%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,826,859.31	-39,150.00	1,787,709.31	-2.14%
支付其他与筹资活动有关的现金	28,559,626.08	-352,968.67	28,206,657.41	-1.24%

### 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：立信会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经独立董事审阅，公司此次对前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关法律法规、规范性文件和监管机构的相关规定，能够更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期差错更正专项说明进行了审核，并出具了审核报告。公司进行此次差错更正符合公司和全体股东的利益，不存在侵害公司中小股

东利益的行为和情况。因此，独立董事同意该议案。

## 六、备查文件

《浙江隆源装备科技股份有限公司第三届董事会第十九次会议决议》

《独立董事关于第三届董事会第十九次会议相关事项的独立意见》

《浙江隆源装备科技股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》

《监事会关于前期会计差错更正的书面审核意见》

浙江隆源装备科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日