

证券代码：874265

证券简称：金鑫电机

主办券商：国元证券

宁国金鑫电机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

宁国金鑫电机股份有限公司（以下简称本公司或公司）经自查发现 2021-2022 年度存在会计差错事项，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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2021-2022 年度前期会计差错进行更正。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021-2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，并出具了关于公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告。

2024 年 4 月 29 日，本公司第一届董事会第八次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行更正。

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、研发费用调整。公司 2021-2022 年度将研发试生产相关的领料计入了研发费用，对于研发形成的可供销售产品未归集材料成本，根据《企业会计准则解释第 15 号》，对于用于销售的研发样品领用的材料从研发费用调整至存货和营业成本，并相应调整企业所得税；2、材料成本跨期调整。公司 2022 年 4 月 ERP 成本模块上线前，在每月手工计算成本时，存在部分材料成本滞后的情形，经重新计算各月成本，相应调整相关材料跨期成本。

综上，公司董事会决定更正。

本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

(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。
- 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、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 | 288,887,625.02 | 715,828.92 | 289,603,453.94 | 0.25% |
| 负债合计 | 110,467,718.77 | 1,600,480.15 | 112,068,198.92 | 1.45% |
| 未分配利润 | 16,822,998.97 | -54,473.42 | 16,768,525.55 | -0.32% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 178,419,906.25 | -884,651.23 | 177,535,255.02 | -0.50% |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | 178,419,906.25 | -884,651.23 | 177,535,255.02 | -0.50% |
| 加权平均净资产收益率% (扣非前) | 20.52% | 0.52% | 21.04% | - |
| 加权平均净资产收益率% (扣非后) | 16.81% | 0.58% | 17.39% | - |
| 营业收入 | 334,033,056.36 | 0 | 334,033,056.36 | 0% |
| 净利润 | 33,048,302.69 | 638,482.28 | 33,686,784.97 | 1.93% |
| 其中: 归属于母公司所有者的净利润 (扣非前) | 33,048,302.69 | 638,482.28 | 33,686,784.97 | 1.93% |
| 其中: 归属于母公司所有者的净利润 (扣非后) | 27,066,802.21 | 776,406.04 | 27,843,208.25 | 2.87% |

| | | | | |
|-------------------------|----------------------------|---------------|----------------|--------|
| 少数股东损益 | - | - | - | - |
| 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 | 300,970,763.83 | -1,062,721.61 | 299,908,042.22 | -0.35% |
| 负债合计 | 156,479,160.27 | 460,411.90 | 156,939,572.17 | 0.29% |
| 未分配利润 | 122,810,343.57 | -1,523,133.51 | 121,287,210.06 | -1.24% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 144,491,603.56 | -1,523,133.51 | 142,968,470.05 | -1.05% |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | 144,491,603.56 | -1,523,133.51 | 142,968,470.05 | -1.05% |
| 加权平均净资产收益率% (扣非前) | 18.26% | -0.46% | 17.80% | - |
| 加权平均净资产收益率% (扣非后) | 9.61% | -0.50% | 9.11% | - |
| 营业收入 | 307,470,713.45 | 0 | 307,470,713.45 | 0% |
| 净利润 | 32,954,154.01 | -1,012,034.62 | 31,942,119.39 | -3.07% |
| 其中: 归属于母公司所有者的净利润 (扣非前) | 32,954,154.01 | -1,012,034.62 | 31,942,119.39 | -3.07% |
| 其中: 归属于母公司所有者的净利润 (扣非后) | 17,352,100.90 | -991,887.15 | 16,360,213.75 | -5.72% |
| 少数股东损益 | - | - | - | - |

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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和实际经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

因此，监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

五、备查文件

- 1、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《宁国金鑫电机股份有限公司 2021-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》；
- 2、《宁国金鑫电机股份有限公司第一届董事会第八次会议决议》；
- 3、《宁国金鑫电机股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》。

宁国金鑫电机股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日