

证券代码：833120

证券简称：瑞铁股份

主办券商：开源证券

江苏瑞铁轨道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

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 年度及 2022 年度的财务报表及报表附注。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

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、跨期计提奖金事项。当年奖金于下年度计提并发放，存在跨期确认情况，按照权责发生制原则将其重新调整；2、安全生产费调整事项。按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》对安全生产费提取与使用重新梳理并重新确认；3、减值准备调整事项。比照同行业可比公司，选择更为审慎的减值准备计提方法，重新计算坏账准备和存货跌价准备。4、个别项目成本结转事项。经对在产品重新梳理，个别项目成本未完全结转，将其由存货调整至营业成本；5、质量赔偿款重复计收事项。按照协议将质量赔偿款重复计入收入，将其调减营业外收入、应付账款；6、其他调整事项。本公司因上述第 1-5 点事项，重新计算企业所得税和盈余公积，相应调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积等财务报表项目。

综上，公司董事会决定更正。

2024 年 4 月 29 日，公司召开第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，上述议案尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

公司现任独立董事宋李兵、陶宛诗对本项议案发表了同意的独立意见。

(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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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	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	920,657,847.74	-3,925,165.32	916,732,682.42	-0.43%
负债合计	619,537,468.09	4,935,351.11	624,472,819.20	0.80%
未分配利润	141,850,464.21	-8,932,977.50	132,917,486.71	-6.30%
归属于母公司所有者权益合计	301,456,683.67	-8,842,825.35	292,613,858.32	-2.93%
少数股东权益	-336,304.02	-17,691.08	-353,995.10	5.26%
所有者权益合计	301,120,379.65	-8,860,516.43	292,259,863.22	-2.94%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	6.64%	0.13%	6.77%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	6.04%	0.07%	6.11%	-
营业收入	373,768,477.15	0.00	373,768,477.15	0.00%
净利润	19,380,493.09	-202,522.22	19,177,970.87	-1.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,328,552.14	-163,769.88	19,164,782.26	-0.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,638,686.32	-163,769.88	17,474,916.44	-0.92%
少数股东损益	51,940.95	-38,752.34	13,188.61	-74.61%
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	726,384,411.48	-4,701,295.88	721,683,115.60	-0.65%
负债合计	444,644,524.92	3,948,507.17	448,593,032.09	0.89%
未分配利润	123,767,146.77	-8,780,841.69	114,986,305.08	-7.09%
归属于母公司所有者权益合计	282,128,131.53	-8,670,864.31	273,457,267.22	-3.07%
少数股东权益	-388,244.97	21,061.26	-367,183.71	-5.42%
所有者权益合计	281,739,886.56	-8,649,803.05	273,090,083.51	-3.07%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	2.93%	-2.61%	0.32%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.71%	-2.63%	-0.92%	-
营业收入	250,139,047.20	0.00	250,139,047.20	0.00%
净利润	7,979,324.93	-7,249,651.10	729,673.83	-90.86%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,143,252.00	-7,268,500.59	874,751.41	-89.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	4,751,860.83	-7,268,500.59	-2,516,639.76	-152.96%
少数股东损益	-163,927.07	18,849.49	-145,077.58	-11.50%

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：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

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、股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经认真审阅《关于公司进行前期会计差错更正的议案》，我们认为，公司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》等相关规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，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。

六、备查文件

- （一）第四届董事会第二次会议决议
- （二）第四届监事会第二次会议决议

江苏瑞铁轨道装备股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日