

证券代码：832017

证券简称：中兴机械

主办券商：财达证券

## 石家庄中兴机械制造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 2022 年度的财务报表及报表附注。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 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

综上，公司董事会决定更正。

2024年4月27日，公司召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过《关于<前期会计差错更正>及<前期会计差错更正专项说明的鉴证报告>》议案，上述议案尚需提交2023年年度股东大会审议。

## (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	264,453,310.53	42,675,954.85	307,129,265.38	16.14%

负债合计	100,982,595.43	-6,502,481.12	94,480,114.31	-6.44%
未分配利润	61,308,955.21	19,104,834.39	80,413,789.60	31.16%
归属于母公司所有者权益合计	163,470,715.10	18,686,071.14	182,156,786.24	11.43%
少数股东权益	-	30,492,364.83	30,492,364.83	100.00%
所有者权益合计	163,470,715.10	49,178,435.97	212,649,151.07	30.08%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.26%	23.21%	33.47%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.24%	0.24%	10.48%	-
营业收入	245,449,610.44	888,264.14	246,337,874.58	0.36%
净利润	16,092,351.53	59,717,836.82	75,810,188.35	371.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,092,351.53	36,562,135.60	52,654,487.13	227.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,060,453.6	424,426.76	16,484,880.36	2.64%
少数股东损益	-	23,155,701.22	23,155,701.22	100.00%

详细报表如下：

### 1、合并财务报表

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2022年12月31日
----	-------------

	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	14,334,640.08	43,873,780.34	58,208,420.42	306.07%
应收账款	42,003,145.97	-4,357,580.97	37,645,565.00	-10.37%
预付账款	10,847,772.11	233,124.50	11,080,896.61	2.15%
存货	83,643,989.43	-2,933,543.32	80,710,446.11	-3.51%
一年内到期的非流动资产		1,144,709.02	1,144,709.02	100.00%
长期应收款		4,109,568.13	4,109,568.13	100.00%
固定资产	61,453,030.49	20,165.00	61,473,195.49	0.03%
递延所得税资产	687,006.21	585,732.15	1,272,738.36	85.26%
资产总计	264,453,310.53	42,675,954.85	307,129,265.38	16.14%
应付账款	33,974,689.44	-2,736,857.56	31,237,831.88	-8.06%
合同负债	8,968,445.97	-240,963.31	8,727,482.66	-2.69%
应付职工薪酬		2,172,995.12	2,172,995.12	100.00%
应交税费	1,265,862.31	20,895,998.99	22,161,861.30	1650.73%
其他应付款	31,575,315.97	-30,955,033.59	620,282.38	-98.04%
一年内到期的非流动负债	1,042,155.56	1,239,576.96	2,281,732.52	118.94%
长期应付款	1,042,155.20	3,121,802.27	4,163,957.47	299.55%
负债总计	100,982,595.43	-6,502,481.12	94,480,114.31	-6.44%
库存股		3,203.23	3,203.23	100.00%
盈余公积	7,804,518.06	-415,560.02	7,388,958.04	-5.32%
未分配利润	61,308,955.21	19,104,834.39	80,413,789.60	31.16%
所有者权益总计	163,470,715.10	49,178,435.97	212,649,151.07	30.08%

## (2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	245,449,610.44	888,264.14	246,337,874.58	0.36%
营业成本	200,681,002.86	5,864,363.89	206,545,366.75	2.92%
税金及附加	1,310,468.94	52,794.53	1,363,263.47	4.03%
销售费用	9,503,368.15	-5,592,853.46	3,910,514.69	-58.85%
管理费用	6,982,056.99	597,048.68	7,579,105.67	8.55%
研发费用	8,151,456.04	-1,492,745.30	6,658,710.74	-18.31%
财务费用	693,053.42	-839,809.16	-146,755.74	-121.18%
信用减值损失	-669,562.34	-1,430,461.35	-2,100,023.69	213.64%
资产减值损失		-113,218.18	-113,218.18	100.00%
资产处置收益		79,916,236.41	79,916,236.41	100.00%
营业外支出	663,923.42	764,512.74	1,428,436.16	115.15%
所得税费用	1,621,908.11	20,189,672.28	21,811,580.39	1244.81%
净利润	16,092,351.53	59,717,836.82	75,810,188.35	371.09%

## (3) 合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	187,106,272.40	674,023.15	187,780,295.55	0.36%
收到其他与经营活动有关的现金	1,378,266.95	685,807.53	2,064,074.48	49.76%
购买商品、接受劳务支付的现金	147,619,681.47	75,488.36	147,695,169.83	0.05%
支付给职工以及为职工支付的现金	23,263,205.62	184,296.94	23,447,502.56	0.79%
支付的各项税费	2,134,439.51	61,090.49	2,195,530.00	2.86%
支付其他与经营活动有关的现金	4,916,479.69	6,467,963.69	11,384,443.38	131.56%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,311,570.52	58,311,570.52	100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,698,921.93	112,632.90	10,811,554.83	1.05%
收到其他与筹资活动有关的现金	11,305,000.00	-11,305,000.00		-100.00%
支付其他与筹资活动有关的现金		3,203.23	3,203.23	100.00%

## 2、母公司财务报表

## (1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	14,334,640.08	674,268.26	15,008,908.34	4.70%
应收账款	42,003,145.97	-6,029,580.97	35,973,565.00	-14.36%
预付账款	10,847,772.11	233,124.50	11,080,896.61	2.15%
存货	83,643,989.43	-2,933,543.32	80,710,446.11	-3.51%
一年内到期的非流动资产		1,144,709.02	1,144,709.02	100.00%
长期应收款		4,109,568.13	4,109,568.13	100.00%
长期股权投资	4,762,302.39	4,870,000.00	9,632,302.39	102.26%
递延所得税资产	687,006.21	481,232.15	1,168,238.36	70.05%
资产总计	264,453,310.53	2,549,777.77	267,003,088.30	0.96%
应付账款	33,974,689.44	-2,984,633.92	30,990,055.52	-8.78%
合同负债	8,968,445.97	-240,963.31	8,727,482.66	-2.69%

项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应付职工薪酬		2,172,995.12	2,172,995.12	100.00%
应交税费	1,265,862.31	1,317,341.61	2,583,203.92	104.07%
其他应付款	31,575,315.97	1,620,000.00	33,195,315.97	5.13%
一年内到期的非流动负债	1,042,155.56	1,239,576.96	2,281,732.52	118.94%
长期应付款	1,042,155.20	3,121,802.27	4,163,957.47	299.55%
负债总计	100,982,595.43	6,246,118.73	107,228,714.16	6.19%
盈余公积	7,804,518.06	-415,560.02	7,388,958.04	-5.32%
未分配利润	61,308,955.21	-3,280,780.94	58,028,174.27	-5.35%
所有者权益总计	163,470,715.10	-3,696,340.96	159,774,374.14	-2.26%

### (2) 利润表项目

项目	2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	245,449,610.44	888,264.14	246,337,874.58	0.36%
营业成本	200,681,002.86	5,864,363.89	206,545,366.75	2.92%
税金及附加	1,310,468.94	-8,295.96	1,302,172.98	-0.63%
销售费用	9,503,368.15	-5,592,853.46	3,910,514.69	-58.85%
管理费用	6,982,056.99	-187,248.26	6,794,808.73	-2.68%
研发费用	8,151,456.04	-1,492,745.30	6,658,710.74	-18.31%
财务费用	693,053.42	-230,587.14	462,466.28	-33.27%
信用减值损失	-669,562.34	-1,226,461.35	-1,896,023.69	183.17%
资产减值损失		-113,218.18	-113,218.18	100.00%
所得税费用	1,621,908.11	662,014.90	2,283,923.01	40.82%
净利润	16,092,351.53	533,935.94	16,626,287.47	3.32%

### (3) 现金流量表项目

项目	2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	187,106,272.40	674,023.15	187,780,295.55	0.36%
收到其他与经营活动有关的现金	1,378,266.95	-1,393.34	1,376,873.61	-0.10%

## 3、主要财务指标

项目	2022年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.26%	23.21%	33.47%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	10.24%	0.24%	10.48%	-

### 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：立信会计师事务所（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：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

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、备查文件

《石家庄中兴机械制造股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》；

《石家庄中兴机械制造股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》；

石家庄中兴机械制造股份有限公司

董事会

2024年4月29日