

证券代码：838861

证券简称：华鹏精机

主办券商：东方证券

山东华鹏精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

山东华鹏精机股份有限公司(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》等规定，对相关财务信息进行更正，涉及的财务报告期间为 2021 年度、2022 年度。

2024 年 4 月 26 日，公司召开了第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

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、依据合同约定，质保期内客户可获得本公司提供的免费保修服务。本公司根据以前年度各种产品历史保修数据及费用支出，预提售后服务费并调整报表数据；2、对存货跌价准备进行重新确认和计提，调整资产减值准备和存货科目；3、重新上述调整相关的递延所得税，调整递延所得税资产和所得税费用科目；4、对 2022 年度当期所得税重新计算，调整所得税和应交税费科目；5、合并抵消盈余公积和未分配利润科目重分类调整。

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；不影响公司市场层级调整、向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市等重要事项的财务申请或实施条件。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。

(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、2021 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

2022 年合并财务报表

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
存货	64,078,986.42	-148,444.98	63,930,541.44	-0.23%
递延所得 税资产	5,793,269.22	83,590.52	5,876,859.74	1.44%
资产总计	233,715,393.8 0	-64,854.46	233,650,539.34	-0.03%
应交税费	7,553,865.00	149,607.94	7,703,472.94	1.98%
预计负债	-	408,825.07	408,825.07	
负债合计	160,887,913.8 6	558,433.01	161,446,346.87	0.35%
盈余公积	6,598,077.11	-109,052.01	6,489,025.10	-1.65%
未分配利润	34,630,402.94	-514,235.46	34,116,167.48	-1.48%
归属于母公司所 有者权益合计	72,828,219.40	-623,287.47	72,204,931.93	-0.86%
少数股东权益	-739.46	-	-739.46	-
所有者权益合计	72,827,479.94	-623,287.47	72,204,192.47	-0.86%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	35.86%	-0.29%	35.57%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	34.93%	-0.29%	34.64%	-
营业收入	148,925,403.5 0	-	148,925,403.50	-

营业成本	92,764,189.20	-57,940.64	92,706,248.56	-0.06%
销售费用	3,007,295.00	134,465.59	3,141,760.59	4.47%
资产减值损失	-142,380.60	-156,607.06	-298,987.66	109.99%
所得税费用	1,210,590.65	114,638.13	1,325,228.78	9.47%
净利润	23,287,525.09	-347,770.14	22,939,754.95	-1.49%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	23,284,000.85	-347,770.14	22,936,230.71	-1.49%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	22,681,885.69	-340,802.24	22,341,083.45	-1.50%
少数股东损益	3,524.24	-	3,524.24	-

2022 年母公司财务报表

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
存货	44,392,843.93	-148,444.98	44,244,398.95	-0.33%
递延所得税 资产	1,716,963.46	65,056.88	1,782,020.34	3.79%
资产总计	202,761,034.26	-83,388.10	202,677,646.16	-0.04%
应交税费	6,410,783.13	149,607.94	6,560,391.07	2.33%
预计负债	-	285,267.55	285,267.55	
负债合计	120,619,012.08	434,875.49	121,053,887.57	0.36%
盈余公积	6,540,851.45	-51,826.35	6,489,025.10	-0.79%
未分配利润	43,988,661.28	-466,437.24	43,522,224.04	-1.06%
所有者权益 合计	82,142,022.18	-518,263.59	81,623,758.59	-0.63%
营业收入	115,206,367.88	-	115,206,367.88	-

营业成本	70,189,348.17	-8,162.08	70,181,186.09	-0.01%
销售费用	2,793,392.84	22,695.68	2,816,088.52	0.81%
资产减值损失	20,644.40	-156,607.06	-135,962.66	-758.59%
所得税费用	2,302,595.05	123,936.84	2,426,531.89	5.38%
净利润	21,580,171.93	-295,077.50	21,285,094.43	-1.37%

2021 年合并财务报表

单位：元

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
存货	38,096,161.10	-49,778.56	38,046,382.54	-0.13%
递延所得税资产	4,404,941.72	48,620.71	4,453,562.43	1.10%
资产总计	152,334,877.89	-1,157.85	152,333,720.04	0.00%
预计负债	-	274,359.48	274,359.48	-
负债合计	98,294,923.04	274,359.48	98,569,282.52	0.28%
盈余公积	4,392,153.52	-31,637.87	4,360,515.65	-0.72%
未分配利润	18,052,325.68	-243,879.46	17,808,446.22	-1.35%
归属于母公司所有者权益合计	54,044,218.55	-275,517.33	53,768,701.22	-0.51%
少数股东权益	-4,263.70	-	-4,263.70	0.00%
所有者权益合计	54,039,954.85	-275,517.33	53,764,437.52	-0.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	22.78%	-0.11%	22.67%	-
加权平均净资产收益率%（扣非	18.56%	-0.13%	18.43%	-

后)				
营业收入	97,597,640.36	-	97,597,640.36	-
营业成本	65,422,602.73	-2,426.86	65,420,175.87	-0.003%
销售费用	2,091,742.81	119,916.15	2,211,658.96	5.73%
资产减值损失	-327,480.46	-2,426.86	-329,907.32	0.74%
所得税费用	-351,272.12	-17,987.43	-369,259.55	5.12%
净利润	11,046,956.72	-101,928.72	10,945,028.00	-0.92%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	11,051,160.43	-101,928.72	10,949,231.71	-0.92%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	9,007,247.60	-108,896.62	8,898,350.98	-1.21%
少数股东损益	-4,203.71	-	-4,203.71	-

2021 年母公司财务报表

单位：元

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
存货	32,012,911.34	-	32,012,911.34	-
递延所得税 资产	1,453,001.86	39,385.78	1,492,387.64	2.71%
资产总计	147,283,875.68	39,385.78	147,323,261.46	0.03%
应交税费	3,431,224.39	-	3,431,224.39	-
预计负债	-	262,571.87	262,571.87	-
负债合计	82,222,025.43	262,571.87	82,484,597.30	0.32%
盈余公积	4,382,834.26	-22,318.61	4,360,515.65	-0.51%

未分配利润	29,066,506.54	-200,867.48	28,865,639.06	-0.69%
所有者权益 合计	65,061,850.25	-223,186.09	64,838,664.16	-0.34%
营业收入	93,769,948.50	-	93,769,948.50	-
营业成本	62,318,302.50	-2,426.86	62,315,875.64	-0.004%
销售费用	1,873,927.13	120,314.38	1,994,241.51	6.42%
资产减值 损失	-320,180.46	-2,426.86	-322,607.32	0.76%
所得税费用	1,044,004.92	-18,047.16	1,025,957.76	-1.73%
净利润	13,622,773.90	-102,267.22	13,520,506.68	-0.75%

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：北京大华国际会计师事务所（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：北京大华国际会计师事务所（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；不影响公司市场层级调整、向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市等重要事项的财务申请或实施条件。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，监事会同意对本次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

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》《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》等相关规定，决策程序符合法律法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司的现金流量情况，同意本次前期会计差错更正事项。

六、备查文件

- 1、山东华鹏精机股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议；
- 2、山东华鹏精机股份有限公司第三届监事会第九次会议决议；
- 3、山东华鹏精机股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十二次会议相关事项的独立意见。

山东华鹏精机股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 30 日