

证券代码：872726

证券简称：中机试验

主办券商：东北证券

中机试验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

为了更加客观公允地反映中机试验装备股份有限公司（以下简称公司）各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2023 年半年度财务报表及附注。

2024 年 8 月 22 日，公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过《关于更正 2023 年半年度财务报表和附注》，表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票。公司现任独立董事王旭、宋彦彦、张晓阳对本项议案发表了同意的独立意见。

2024 年 8 月 22 日，公司召开第二届监事会第六次会议，审议通过《关于更正 2023 年半年度财务报表和附注》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

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：因会计政策变更及审慎核查之前披露的财务数据，公司对 2023 年半年度财务报表及附注进行了更正，详情如下：

1、调整跨期收入成本，该事项影响财务报表项目：调减应收账款 3,310,430.45 元，调减存货 213,239.46 元，调增合同负债 7,644,743.66 元，调增应交税费 64,407.42 元，调减年初未分配利润 11,985,291.10 元，调增营业收入 965,709.57 元，调增营业成本 974,786.70 元，调增应付账款 761,547.24 元；

2、将不满足按照总额法确认收入的代理业务调整为净额法，该事项影响财务报表项目：调减管理费用 289,637.69 元，调减营业成本 432,723.44 元，调减营业收入 722,361.13 元；

3、将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行归集和分配，该事项影响财务报表项目：调增存货 14,769,336.75 元，调减管理费用 2,546,027.27 元，调增无形资产 1,504,364.76 元，调增期初未分配利润 13,132,843.83 元，调增其他应收款 35,401.83 元，调减使用权资产 113,365.71 元，调增税金及附加 44,687.70 元，调减销售费用 1,684,124.16 元，调增研发费用 570,654.97 元，调减应付账款 3,568,847.41 元；调增应付职工薪酬 475,841.37 元，调增应交税费 44,687.70 元，调减营业成本 710,478.13 元，调增营业外支出 32,064.54 元，调减预付账款 2,412,195.20 元，调减预计负债 1,698,703.65 元，调增专项储备 1,104,498.24 元；

4、根据存货跌价准备计提政策计提跌价准备，该事项影响财务报表项目：调减存货 820,223.99 元，调减年初未分配利润 859,117.71 元，调增资

产减值损失 230,899.21 元，调减营业成本 269,792.93 元；

5、调整应收款项坏账准备，该调整事项影响财务报表项目：调减合同资产 1,106,265.15 元，调减期初未分配利润 3,396,646.99 元，调减其他非流动资产 320,458.55 元，调减其他应收款 482,757.00 元，调增信用减值损失 292,787.52 元，调减应收票据 707,589.84 元，调减应收账款 1,202,136.45 元，调增资产减值损失 129,772.48 元；

6、根据新金融工具准则的要求，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，该调整事项影响财务报表项目：调增应收票据 7,624,870.83 元，调增应收款项融资 215,442.90 元，调增其他流动负债 7,840,313.73 元；

7、公司将不满足资本化条件的研发支出费用化处理，该事项影响财务报表项目：调减无形资产 20,940,643.65 元，调减开发支出 31,781,814.23 元，调减年初未分配利润 49,578,970.22 元，调增研发费用 3,291,326.31 元，调减管理费用 147,838.65 元；

8、根据新租赁准则，对租赁相关科目进行调整，该事项影响财务报表项目：调减财务费用 57,188.93 元，调减管理费用 157,809.27 元，调增其他应付款 897,307.20 元，调减其他应收款 88,516.50 元，调增使用权资产 798,650.17 元，调增一年内到期的非流动负债 1,700,771.03 元，调减资产处置收益 174,947.04 元，调减租赁负债 1,927,995.72 元；

9、用于出租的土地使用权重分类至投资性房地产，该事项影响财务报表项目：调增投资性房地产 4,701,066.03 元，调减无形资产 4,701,066.03 元；

10、对无需支付的款项和无法收回的款项进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应收款 28,015.00 元，调减其他应付款 1,940,609.78 元，调减应付账款 5,455.00 元，调增年初未分配利润 1,918,049.78 元；

11、调整股份支付费用，该事项影响财务报表项目：调增资本公积 16,578,571.27 元，调减年初未分配利润 10,631,627.25 元，调增营业成本 465,492.99 元，调增销售费用 197,219.30 元，调增管理费用 1,327,468.47

元，调增研发费用 696,351.01 元，调增长期股权投资 3,260,412.29 元；

12、对政府补助进行调整，该事项影响财务报表项目：调减递延收益 585,323.97 元，调增年初未分配利润 1,679,201.23 元，调增其他收益 1,331,122.74 元，调减营业外收入 1,425,000.00 元，调减专项应付款 1,000,000.00 元。

13、对事业费进行调整，该事项影响财务报表项目：调减其他应付款 2,326,410.18 元，调增营业外收入 2,326,410.18 元；

14、对盈余公积进行调整，该事项影响财务报表项目：调减盈余公积 855,976.69 元，调增年初未分配利润 855,976.69 元；

15、对未达账项进行调整，该事项影响财务报表项目：调增货币资金 2,785,319.07 元，调减财务费用 723.58 元，调增存货 419,336.55 元，调增管理费用 47,869.81 元，调增合同负债 343,635.00 元，调增其他应付款 89.10 元，调增其他应收款 50,800.00 元，调增销售费用 179,851.49 元，调减应付账款 6,871.00 元，调减应交税费 51,556.72 元，调减应收票据 1,100,000.00 元，调减应收账款 284,823.80 元，调增营业收入 23,489.38 元，调增营业外收入 0.01 元，调增营业外支出 93.09 元，调减预付账款 374,885.72 元，调增预收账款 1,414,051.14 元；

16、往来科目列报重分类调整，该事项影响财务报表项目：调增财务费用 6,217.89 元，调减合同负债 15,944,479.58 元，调减合同资产 1,736,574.34 元，调增其他非流动资产 2,043,957.37 元，调减其他流动负债 214,194.71 元，调减其他流动资产 9,534,342.54 元，调增其他应付款 1,545,005.91 元，调增其他应收款 1,656,865.78，调减一年内到期的非流动负债 2,150,788.27 元，调减应付账款 14,533,888.55 元，调增应交税费 52,587.10 元，调减应收款项融资 1,111,136.82 元，调减应收票据 6,714,859.91 元，调增应收账款 546,079.57 元，调减预付账款 15,648,851.83 元，调减预收账款 1,397,675.00 元，调增租赁负债 2,150,788.27 元；

17、对所得税费用进行调整，该事项影响财务报表项目：调增其他流动资产 2,238,259.21 元，调增递延所得税资产 8,643,376.40 元，调减应交税

费 719,679.53 元，调减递延所得税负债 1,959,272.47 元，调增年初未分配利润 12,881,586.41 元，调减所得税费用 679,001.20 元；

18、对合并抵消事项进行调整：

①对合并层面的权益抵消调整，该事项影响财务报表项目：调减长期股权投资 3,260,412.29 元，调减专项储备 316,317.89 元，调减资本公积 3,260,412.25 元，调增盈余公积 59,498.15 元，调增未分配利润 2,456,277.24 元，调减少数股东损益 506,354.06 元，调减少数股东权益 1,693,103.48 元；

②对内部商品交易、内部固定资产交易的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调减存货 1,697,748.29 元，调减递延所得税负债 825,228.75 元，调增递延所得税资产 295,221.22 元，调增管理费用 935,291.21 元，调减所得税费用 214,144.11 元，调增销售费用 504.45 元，调减研发费用 7,505.79 元，调增营业成本 1,265,519.13 元，调增营业收入 585,240.01 元，调增未分配利润 1,219,895.70 元，调增少数股东损益 483,720.89 元，调减少数股东权益 438,018.60，调增固定资产 448,471.43 元；

③对内部往来的合并抵消进行调整，该事项影响财务报表项目：调增合同负债 1,631,397.74 元，调减其他应付款 1,545,005.91 元，调减其他应收款 1,545,005.91 元，调增应付账款 5,708,010.39 元，调增应收账款 0.06 元，调增预付款项 14,773,859.28 元，调减其他非流动资产 9,065,848.95 元，调减其他非流动负债 1,631,397.74 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

(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：

√截至进层启动日的 120 个交易日内，最近有成交的 60 个交易日的平均股票市值不低于 3 亿元；采取做市交易方式的，截至进层启动日做市商家数不少于 4 家；采取集合竞价交易方式的，前述 60 个交易日通过集合竞价交易方式实现的股票累计成交量不低于 100 万股；截至进层启动日的股本总额不少于 5000 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 2023 年半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	2023 年 6 月 30 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	775,011,441.06	-53,492,116.11	721,519,324.95	-6.90%
负债合计	311,516,583.08	-21,758,199.94	289,758,383.14	-6.98%
未分配利润	92,348,606.48	-42,912,654.92	49,435,951.56	-46.47%
归属于母公司所有者权益合计	417,064,726.36	-29,602,794.09	387,461,932.27	-7.10%

少数股东权益	46,430,131.62	-2,131,122.08	44,299,009.54	-4.59%
所有者权益合计	463,494,857.98	-31,733,916.17	431,760,941.81	-6.85%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.47%	0.25%	4.72%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.02%	0.35%	4.37%	-
营业收入	245,919,181.29	852,077.83	246,771,259.12	0.35%
净利润	22,909,935.97	-582,199.36	22,327,736.61	-2.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,106,543.04	-604,832.53	18,501,710.51	-3.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,200,174.63	192,274.09	17,392,448.72	1.12%
少数股东损益	3,803,392.93	22,633.17	3,826,026.10	0.60%

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

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》的

相关规定，公司对前期会计差错影响的 2023 年半年度财务报表数据进行了追溯调整和更正，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各报告期的实际经营成果和财务状况。

公司监事会认为：本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次对前期会计差错的更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次更正 2023 年半年度财务报表和附注，能真实地反映出公司 2023 年半年度的经营成果和财务状况，其编制和审议程序符合法律、法规、公司章程等的相关规定，是为了确保信息披露的准确性，能够更加客观、准确、合理地反映公司上述期间的财务状况及经营成果，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

《中机试验装备股份有限公司第二届董事会第十七次会议决议》；

《中机试验装备股份有限公司第二届监事会第六次会议决议》；

《中机试验装备股份有限公司独立董事关于第二届董事会第十七次会议相关事项的独立意见》。

中机试验装备股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 26 日