

证券代码：874025

证券简称：凯达重工

主办券商：民生证券

江苏凯达重工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

江苏凯达重工股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度的合并及母公司财务报表。

本次更正事项涉及公司 2023 年度的财务报表和附注。2025 年 4 月 28 日，公司召开了第二届董事会第三次会议、第二届监事会第三次会议，审议通过《关于对会计差错进行更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》，本次差错更正事项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、公司存在以前年度跨期确认费用的情况，现根据权责发生制原则予以追溯调整，调整内容如下：调减销售费用 495,216.32 元，调增财务费用 38,329.89 元，调减应付账款 456,886.43 元，调增应交税费 68,532.96 元，调增盈余公积 38,835.35 元，调增未分配利润 349,518.12 元，调增所得税费用 68,532.96 元。2、公司根据协议及期后实际付款情况，调整子公司常州凯达防务科技有限公司 2023 年度土地入账价值。调增无形资产 3,485,925.84 元，调增应付账款 3,491,745.42 元，调增在建工程 5,819.58 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，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，董事会同意对本次对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。

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 2023 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 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	495,230,152.47	3,491,745.42	498,721,897.89	0.71%
负债合计	102,950,332.34	3,103,391.95	106,053,724.29	3.01%
未分配利润	68,156,523.83	349,518.12	68,506,041.95	0.51%
归属于母公司所有者权益合计	392,279,820.13	388,353.47	392,668,173.60	0.10%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	392,279,820.13	388,353.47	392,668,173.60	0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.98%	0.09%	17.07%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.18%	0.09%	16.27%	-
营业收入	451,608,658.76	0	451,608,658.76	0%
净利润	64,927,707.12	388,353.47	65,316,060.59	0.60%

其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	64,927,707.12	388,353.47	65,316,060.59	0.60%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	61,855,355.61	388,353.47	62,243,709.08	0.63%
少数股东损益	0	0	0	-

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：天健会计师事务所（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：本次会计差错更正对其中的前期会计差错进行追溯调整，对财务报表进行更正，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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定。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

独立董事认为，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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关

规定。公司对前期会计差错更正符合公司实际情况，能够客观和公允地反映公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。独立董事同意本次对前期会计差错进行更正。

六、备查文件

- 1、江苏凯达重工股份有限公司第二届董事会第三次会议决议
- 2、江苏凯达重工股份有限公司第二届监事会第三次会议决议

江苏凯达重工股份有限公司
董事会

2025 年 4 月 29 日