

证券代码：832239

证券简称：恒鑫智能

主办券商：中泰证券

广东恒鑫智能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

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更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关规定，对已披露的 2024 年度财务报表及附注进行更正。同时聘请鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）进行鉴证，并出具了《关于广东恒鑫智能装备股份有限公司重大前期会计差错更正情况专项说明的鉴证报告》。

公司于 2026 年 4 月 27 日召开了第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议，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、公司根据权责发生制原则和商品控制权转移时点政策调整跨期收入相应调整了应收账款、营业收入、应交税费、存货、营业成本等项目。2、根据财会[2021]32号规定，企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。将以收取合同现金流量为目标的，更正调整至“应收账款”项目中列示；以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，更正调整至“应收款项融资”项目中列示。3、公司对资产预期信用损失重新进行计算，调整信用减值损失。4、因实缴企业所得税与计提金额差异较大相应调整所得税费用。5、公司同一递延所得税项目的递延所得税资产和递延所得税负债按净额法列示。调整更正使用权资产和租赁负债的产生的递延所得税资产和递延所得税负债，按抵消后的净额列示。6、公司根据上述调整事项，调整盈余公积、未分配利润等相关报表项目

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。

(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。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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 2024 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

单位：元

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度 | | | |
|---------------|----------------------------|---------------|----------------|--------|
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 304,188,895.89 | -1,994,626.66 | 302,194,269.23 | -0.66% |
| 负债合计 | 193,340,051.93 | -1,712,533.84 | 191,627,518.09 | -0.89% |
| 未分配利润 | 73,752,056.30 | -233,767.41 | 73,518,288.89 | -0.32% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 110,848,843.96 | -282,092.82 | 110,566,751.14 | -0.25% |
| 少数股东权益 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - |
| 所有者权益合计 | 110,848,843.96 | -282,092.82 | 110,566,751.14 | -0.25% |

| | | | | |
|-----------------------|----------------|---------------|----------------|----------|
| 计 | | | | |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 12.01% | -0.43% | 11.58% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 11.44% | -0.43% | 11.01% | - |
| 营业收入 | 200,509,523.14 | -7,558,953.96 | 192,950,569.18 | -3.77% |
| 净利润 | 12,653,095.43 | -483,254.10 | 12,169,841.33 | -3.82% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 12,653,095.43 | -483,254.10 | 12,169,841.33 | -3.82% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 12,057,344.85 | -483,254.10 | 11,574,090.75 | -4.01% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 应收票据 | 12,442,017.07 | -8,972,261.70 | 3,469,755.37 | -72.11% |
| 应收账款 | 80,733,409.62 | -577,171.92 | 80,156,237.70 | -0.71% |
| 存货 | 87,759,878.26 | 9,780,758.17 | 97,540,636.43 | 11.14% |
| 递延所得税资产 | 3,830,057.37 | -2,225,951.21 | 1,604,106.16 | -58.12% |
| 应交税费 | 1,724,555.85 | 438,027.11 | 2,162,582.96 | 25.40% |
| 递延所得税负债 | 2,150,560.95 | -2,150,560.95 | 0.00 | -100.00% |
| 盈余公积 | 10,147,036.91 | -48,325.41 | 10,098,711.50 | -0.48% |
| 营业成本 | 151,978,301.91 | -7,086,515.47 | 144,891,786.44 | -4.66% |
| 信用减值损失 | -1,389,437.27 | 502,601.76 | -886,835.51 | - |

| | | | | |
|-------|------------|------------|------------|---------|
| 所得税费用 | 286,427.70 | 513,417.37 | 799,845.07 | 179.25% |
|-------|------------|------------|------------|---------|

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：鹏盛会计师事务所（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：鹏盛会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

《广东恒鑫智能装备股份有限公司第四届董事会第九次会议决议》

《广东恒鑫智能装备股份有限公司第四届监事会第八次会议决议》

《关于广东恒鑫智能装备股份有限公司重大前期会计差错更正情况专项说明的鉴证报告》

广东恒鑫智能装备股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 27 日