

证券代码：300503 证券简称：昊志机电 公告编号：2024-036

广州市昊志机电股份有限公司 关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别提示：

1、公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；追溯调整后，不会导致公司已披露的 2021 年度、2022 年度财务报表出现盈亏性质的改变

2、本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

广州市昊志机电股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开了第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的有关规定，对公司前期会计差错进行更正，对公司 2021 年度、2022 年度财务报表进行了追溯调整，并对公司已披露的 2022 年年度报告及其摘要进行更正，现将具体事项公告如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

单位：人民币元

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2022 年度/2022 年 12 月 31 日累计影响数	2021 年度/2021 年 12 月 31 日累计影响数
1	敏嘉事项净额法调整	公司 2018-2019 年度向敏嘉制造销售主轴和转台，全额确认了相关收入成本；敏嘉用其作为	应收账款	-	-3,059,282.91
			在建工程	74,737.75	-3,581,046.75
			其他非流动资产	-74,737.75	-2,690,119.78

		部件制造生产成机床后销售给昊志机电，确认了相关长期资产。相关业务不适用全额法进行确认，现进行调整。	年初未分配利润	-9,330,449.44	-10,388,798.93
			信用减值损失	-3,059,282.91	-707,279.90
			资产减值损失	-6,271,166.53	-351,069.59
2	调整存货中在产品的分摊与结转	2018-2019 年度，企业对当期的制造费用未准确分摊到在产品与产成品中，造成在产品金额虚高，2022 年度已对虚高部分全额计提了减值。相关业务应根据差错发生所属期进行确认，现进行调整。	存货	-	-19,509,385.10
			年初未分配利润	-19,509,385.10	-19,509,385.10
			资产减值损失	-19,509,385.10	-
3	低值易耗品补提跌价	公司将领用的低值易耗品按五五摊销法确认制造费用，即领用时按 50% 摊销，报废时再摊销剩余的 50%。对已长时间领用的未报废低值易耗品其剩余价值应从科目的核算要求及预计可回收金额等维度进行及时评估，并准确反映其账面价值。现进行调整。	存货	-12,869,019.30	-4,975,316.51
			年初未分配利润	-4,975,316.51	-3,658,077.66
			资产减值损失	7,893,702.79	1,317,238.85
4	收入确认问题	(1) 公司主轴、转台及功能部件等业务在中国境内的销售，收入确认的具体原则 2021 年及以前为：公司发出产品并将产品出库单交付客户签收确认，且相关的经济利益很可能流入企业后，根据客户确认的数量、销售合同约定的单价开具发票，确认收入的实现。收入确认的关键单据为经客户签收确认的出库单以及发票；2022 年为：公司发出产品并将产品出库单交付客户签收确认，且相关的经济利益很可能流入企业后，公司与客户以对账的形式确认销售数量及合同单价后，公司确认收入的实现。收入确认的关键单据为客户对账单。但实际中 2023 年以前，企业一直均以对账单作为收入确认的关键单据。	应收账款	25,851,340.10	50,060,812.29
			存货	-18,353,663.37	-26,045,274.70
			合同负债	-835,318.64	-
			应交税费	3,972,458.89	6,158,395.93
			其他流动负债	-108,591.50	-
			预计负债	-540,356.16	191,186.32
			年初未分配利润	17,665,955.34	13,238,735.56
			主营业务收入	-21,828,361.00	12,358,201.47

		现进行调整，将收入确认的具体原则调整为：在客户签收时确认收入的实现，使公司的会计政策与具体执行原则保持一致。 (2) 2022 年度，公司存在部分（不含税销售金额为 4,590,442.39 元）发生在资产负债表日后但在报告日之前的销售退货，现作为资产负债表日后调整事项进行调整。	主营业务成本	-7,383,069.24	6,806,846.60
			销售费用	-1,040,084.57	695,047.33
			信用减值损失	-748,735.99	429,087.76
5	开发支出核算不准确	①公司部分开发支出对应的开发阶段的支出不满足资本化的条件；②个别研发项目已取得专利未及时结转为无形资产或申请专利后长期未取得但未进行核销。现对该部分研发支出确认为当期损益或结转为无形资产。	开发支出	-9,338,456.85	-4,719,338.65
			无形资产	1,041,798.69	-
			年初未分配利润	-4,719,338.65	-1,287,315.95
			研发费用	3,577,319.51	3,432,022.70
6	所得税费用的调整	上述各事项导致的所得税综合调整汇总。	其他流动资产	722,676.54	-
			递延所得税资产	1,697,659.48	3,564,564.85
			应交税费	-3,093.00	434,284.68
			年初未分配利润	3,130,280.17	3,240,726.32
			所得税费用	706,851.15	110,446.15
7	商誉减值准备对应的递延所得税	2022 年度，公司错误地对商誉减值准备计提了递延所得税，现进行冲回。	递延所得税资产	-3,542,550.28	-
			所得税费用	3,306,233.89	-
			其他综合收益	-236,316.39	-
8	调整盈余公积	根据各年影响数据调整盈余公积。	盈余公积	180,318.08	-27,923.58
			年初未分配利润	27,923.58	-121,943.68
			提取法定盈余公积	208,241.66	-149,867.26

二、前期会计差错更正事项对公司的影响

公司对前述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年年度报告财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。具体情况如下：

1、对 2022 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

单位：人民币元

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	375,607,110.62	25,851,340.10	401,458,450.72
存货	518,987,074.38	-31,222,682.67	487,764,391.71
其他流动资产	13,836,745.21	722,676.54	14,559,421.75
在建工程	32,995,530.04	74,737.75	33,070,267.79
无形资产	94,207,279.98	1,041,798.69	95,249,078.67
开发支出	17,941,562.84	-9,338,456.85	8,603,105.99
递延所得税资产	76,141,825.31	-1,844,890.80	74,296,934.51
其他非流动资产	9,749,342.08	-74,737.75	9,674,604.33
资产总计:	2,703,777,269.04	-14,790,214.99	2,688,987,054.05
合同负债	19,675,803.70	-835,318.64	18,840,485.06
应交税费	13,116,478.66	3,969,365.89	17,085,844.55
其他流动负债	54,846,880.57	-108,591.50	54,738,289.07
预计负债	24,527,896.07	-540,356.16	23,987,539.91
负债合计:	1,398,722,443.37	2,485,099.59	1,401,207,542.96
其他综合收益	21,191,443.65	-236,316.39	20,955,127.26
盈余公积	61,126,929.78	180,318.08	61,307,247.86
未分配利润	381,585,061.21	-17,219,316.27	364,365,744.94
所有者权益合计:	1,305,054,825.67	-17,275,314.58	1,287,779,511.09
负债和股东权益总计:	2,703,777,269.04	-14,790,214.99	2,688,987,054.05

(2) 母公司资产负债表项目

单位：人民币元

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	219,482,580.15	33,875,433.16	253,358,013.31
存货	349,276,341.21	-34,795,403.00	314,480,938.21
在建工程	32,995,530.04	74,737.75	33,070,267.79
无形资产	51,347,717.51	1,041,798.69	52,389,516.20
开发支出	15,616,311.09	-9,338,456.85	6,277,854.24
递延所得税资产	63,221,930.51	1,815,938.07	65,037,868.58
其他非流动资产	8,959,278.43	-74,737.75	8,884,540.68
资产总计:	2,313,734,025.40	-7,400,689.93	2,306,333,335.47
合同负债	6,813,949.24	-835,318.64	5,978,630.60
应交税费	1,888,620.21	3,833,535.84	5,722,156.05
其他流动负债	47,980,534.23	-108,591.50	47,871,942.73
负债合计:	1,151,144,166.32	2,889,625.70	1,154,033,792.02
盈余公积	61,126,929.78	180,318.08	61,307,247.86

未分配利润	242,755,897.13	-10,470,633.71	232,285,263.42
所有者权益合计:	1,162,589,859.08	-10,290,315.63	1,152,299,543.45
负债和股东权益总计:	2,313,734,025.40	-7,400,689.93	2,306,333,335.47

(3) 合并利润表项目

单位: 人民币元

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	986,749,877.22	-21,828,361.00	964,921,516.22
营业成本	623,172,215.02	-7,383,069.24	615,789,145.78
销售费用	89,959,585.93	-1,040,084.57	88,919,501.36
研发费用	87,544,914.80	3,577,319.51	91,122,234.31
资产减值损失	-45,986,342.11	17,886,848.84	-28,099,493.27
信用减值损失	-7,566,129.92	3,808,018.90	-3,758,111.02
所得税费用	-8,161,011.41	4,013,085.04	-4,147,926.37
净利润:	24,577,612.05	699,256.00	25,276,868.05

(4) 母公司利润表项目

单位: 人民币元

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	526,993,788.94	-7,381,645.58	519,612,143.36
营业成本	352,447,337.89	-708,932.03	351,738,405.86
销售费用	47,745,049.60	-269,658.69	47,475,390.91
研发费用	60,515,838.62	3,577,319.51	64,093,158.13
资产减值损失	-36,498,211.27	17,886,848.84	-18,611,362.43
信用减值损失	-7,054,927.86	3,355,258.14	-3,699,669.72
所得税费用	-13,950,114.31	1,689,259.89	-12,260,854.42
净利润:	-7,490,056.08	9,572,472.72	2,082,416.64

2、对 2021 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

单位: 人民币元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	353,296,155.77	47,001,529.38	400,297,685.15
存货	489,105,304.68	-50,529,976.31	438,575,328.37
在建工程	409,964,757.93	-3,581,046.75	406,383,711.18

开发支出	17,011,507.10	-4,719,338.65	12,292,168.45
递延所得税资产	63,395,365.88	3,564,564.85	66,959,930.73
其他非流动资产	8,172,578.79	-2,690,119.78	5,482,459.01
资产总计:	2,593,753,947.85	-10,954,387.26	2,582,799,560.59
应交税费	13,736,009.55	6,592,680.61	20,328,690.16
预计负债	30,216,768.43	191,186.32	30,407,954.75
负债合计:	1,250,501,570.77	6,783,866.93	1,257,285,437.70
盈余公积	61,126,929.78	-27,923.58	61,099,006.20
未分配利润	381,658,474.17	-17,710,330.61	363,948,143.56
所有者权益合计:	1,343,252,377.08	-17,738,254.19	1,325,514,122.89
负债和股东权益总计:	2,593,753,947.85	-10,954,387.26	2,582,799,560.59

(2) 母公司资产负债表项目

单位: 人民币元

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	237,570,421.41	40,386,016.02	277,956,437.43
存货	371,336,069.80	-47,389,676.03	323,946,393.77
在建工程	409,011,633.25	-3,581,046.75	405,430,586.50
开发支出	10,816,626.36	-4,719,338.65	6,097,287.71
递延所得税资产	50,326,654.64	3,505,197.96	53,831,852.60
其他非流动资产	5,197,060.54	-2,690,119.78	2,506,940.76
资产总计:	2,193,068,606.79	-14,488,967.23	2,178,579,639.56
应交税费	638,675.87	5,373,821.12	6,012,496.99
负债合计:	1,000,429,591.93	5,373,821.12	1,005,803,413.05
盈余公积	61,126,929.78	-27,923.58	61,099,006.20
未分配利润	272,589,269.63	-19,834,864.77	252,754,404.86
所有者权益合计:	1,192,639,014.86	-19,862,788.35	1,172,776,226.51
负债和股东权益总计:	2,193,068,606.79	-14,488,967.23	2,178,579,639.56

(3) 合并利润表项目

单位: 人民币元

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,140,288,026.30	12,358,201.47	1,152,646,227.77
营业成本	629,937,485.19	6,806,846.60	636,744,331.79
销售费用	88,512,859.71	695,047.33	89,207,907.04
研发费用	83,778,755.30	3,432,022.70	87,210,778.00
资产减值损失	-29,275,151.73	-966,169.26	-30,241,320.99
信用减值损失	-19,785,239.12	278,192.14	-19,507,046.98

所得税费用	21,361,856.32	110,446.15	21,472,302.47
净利润:	145,809,567.31	625,861.57	146,435,428.88

(4) 母公司利润表项目

单位：人民币元

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	676,910,349.09	6,322,669.98	683,233,019.07
营业成本	383,664,312.00	3,757,700.18	387,422,012.18
销售费用	47,863,343.62	412,707.15	48,276,050.77
研发费用	54,797,901.28	3,432,022.70	58,229,923.98
资产减值损失	-27,455,535.28	-966,169.26	-28,421,704.54
信用减值损失	-16,619,817.16	482,785.08	-16,137,032.08
所得税费用	4,645,470.22	-264,471.64	4,380,998.58
净利润:	107,791,831.39	-1,498,672.59	106,293,158.80

3、除上述财务报表数据更正外，其他财务数据不变，同时公司对已披露的《2022 年年度报告》、《2022 年年度报告摘要》中与上述财务数据相关的正文及附注内容进行更正，其他内容不变。更新后的《2022 年年度报告》、《2022 年年度报告摘要》的具体内容详见公司同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的相关公告。

三、会计师事务所就更正事项的专项说明

公司已委托广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了《关于广州市昊志机电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》，该鉴证报告已按照《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》等相关规定编制，具体内容详见公司同日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的相关公告。

四、履行的审议程序

(一) 董事会审议情况

2024 年 4 月 26 日，公司召开第五届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》，公司董事会认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项，符合公司实际经营和财务状况，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》的有关规定，更正后的财务数据能客观、公允地反映公司利润情况，本次更正事项未损害公司及全体股东的合法权益，并以 9 票赞成、0 票反对、0 票弃权的表决结果通过上述议案的审议，同意公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

（二）监事会审议情况

2024 年 4 月 26 日，公司召开第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》，公司监事会认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项，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》、中国证券监督管理委员会关于《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，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，因此，同意公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

（三）独立董事专门会议审议情况

2024 年 4 月 26 日，公司召开了第五届独立董事第一次专门会议，审议了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》，公司独立董事认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。因此，我们一致同意本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

五、备查文件

- （一）公司第五届董事会第八次会议决议。
- （二）公司第五届监事会第八次会议决议。
- （三）公司第五届董事会独立董事专门会议第一次会议决议。

（四）广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于广州市昊志机电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

特此公告。

广州市昊志机电股份有限公司董事会

2024 年 04 月 29 日