

证券代码：838204

证券简称：研创材料

主办券商：申万宏源承销保荐

研创应用材料（赣州）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

研创应用材料（赣州）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更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，进行会计差错更正并披露，并对公司 2021 年度财务报表进行了调整。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 6 日召开的第三届董事会第五次会议审议通过了《前期会计差错更正》的议案，表决结果：5 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

公司于 2023 年 4 月 6 日召开的第三届监事会第三次会议审议通过了《前期会计差错更正》的议案，表决结果：3 票赞成；0 票反对；0 票弃权

议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》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，不存在损害公司和股东的合法权益，董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

会计师事务所认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及国家相关法律、法规的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，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。

六、本次会计差错更正对公司的影响

1、会计差错概述

财政部于2018年12月发布了修订后的《企业会计准则第21号—租赁》。本公司自2021年1月1日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本公司以2021年8月31日为交割日，非同一控制合并的子公司—内蒙古晟达太阳能科技有限公司（以下简称“晟达公司”），误将土地租赁费列入“长期待摊费用—土地租赁费”，按2018年12月修订后的《企业会计准则第21号—租赁》规定，应转入“使用权资产—土地使用权”核算。致晟达公司2021年末少列使用权资产4,322,537.23元、多列长期待摊费用4,322,537.23元。上述土地租赁费已于2020年度之前付清，故不影响租赁负债；因财务账中原对“长期待摊费用—土地租赁费”摊销额与更正后“使用权资产—土地使用权”折旧金额相同且均为计入制造费用，故对损益项目无影响。

2、会计差错更正情况

上述会计差错更正事项，调整后符合《企业会计准则》的相关规定。

公司 2021 年度合并报表财务数据调整如下：使用权资产调增 4,322,537.23 元；长期待摊费用调减 4,322,537.23 元。

3、前期会计差错更正事项对财务报表项目及财务报表附注的影响

根据《企业会计准则》的相关要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2021 年度相关财务报表项目。对公司之母公司财务报表无影响，对公司合并财务报表的影响如下：

合并资产负债表项目

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
使用权资产	2,323,110.75	4,322,537.23	6,645,647.97
长期待摊费用	4,334,348.73	-4,322,537.23	11,811.50

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 1 月 1 日和 2021 年 12 月 31 日			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	448,844,686.83	0	448,844,686.83	0%
负债合计	37,787,138.94	0	37,787,138.94	0%
未分配利润	7,899,190.85	0	7,899,190.85	0%
归属于母公司所有者权益合计	411,057,547.89	0	411,057,547.89	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	411,057,547.89	0	411,057,547.89	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3%	0%	3%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.7%	0%	2.7%	—
营业收入	62,450,699.02	0	62,450,699.02	0%

净利润	12,158,604.35	0	12,158,604.35	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,158,604.35	0	12,158,604.35	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,953,746.26	0	10,953,746.26	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- 一、研创应用材料（赣州）股份有限公司第三届董事会第五次会议决议
- 二、研创应用材料（赣州）股份有限公司第三届监事会第三次会议决议

研创应用材料（赣州）股份有限公司
董事会
2023 年 4 月 10 日