

证券代码：870086 证券简称：柯美特 主办券商：开源证券

柯美特建材集团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

根据《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》等规定，公司对前期财务报表和附注的会计差错进行更正及追溯调整，更正后的财务报表和附注更能准确反映公司财务状况和经营成果，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于柯美特建材集团股份有限公司2022年度会计差错更正的专项说明》。

本次对前期会计差错的更正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、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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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、本公司子公司四川柯美特铝业有限公司（以下简称柯美特铝业）废铝销售不具有商业实质，调整按照净额法确认，导致财务报表同时等额多计营业收入与营业成本。2、本公司子公司四川柯美特管业有限公司（以下简称柯美特管业）以应交土地使用税冲减本公司子公司安徽柯美特建材有限公司（以下简称安徽柯美特）利息费用，导致财务报表少列报应交税费余额，少计年初未分配利润。3、柯美特铝业和安徽柯美特，对以前年度暂估固定资产形成的应付账款，在收到发票时未冲减应付账款，重复入账固定资产，并将暂估形成的应付账款冲减关联方应收款项，导致多计固定资产原值、以后每期财务报表多计折旧成本，少记对关联方应收款项。4、本公司以前年度存在柯美特铝业食堂费用入账错误，导致少计年初未分配利润，少记对关联方应收款项。5、本公司以前年度存在与关联方四川颐家建筑安装工程有限公司、四川平沙商贸有限公司交易成本转移，由此导致财务报表少计年初未分配利润，少记对关联方应收款项。6、本公司以前年度对关联方余额和供应商余额错误抵消，由此导致期财务报表往来款项余额列示错误。7、本公司以前年度存在部分已实际发生但未入账的销售费用，由此导致财务报表多计年初未分配利润，少记对关联方应收款项和供应商应付款项。8、前述更正后按照信用减值损失会计政策，调整相应期间信用减值损失。9、上述各项目调整对应涉及的递延所得税费用、盈余公积计提和其他零星项目相应调整。

综上，公司被中国证监会责令改正。

根据《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》等规定，公司对前期财务报表和附注的会计差错进行更正及追溯调整，更正后的财务报表和附注更能准确反映公司财务状况和经营成果，大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于柯美特建材集团股份有限公司2022年度会计差错更正专项说明的审核报告》。

本次对前期会计差错的更正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。

(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 2022 年度、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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	567,943,022.81	-288,151.22	567,654,871.59	-0.05%
负债合计	352,559,135.10	-3,460,958.72	349,098,176.38	-0.98%
未分配利润	56,248,305.02	2,649,622.00	58,897,927.02	4.71%
归属于母公司	215,383,887.71	3,172,807.50	218,556,695.21	1.47%

所有者权益合计				
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	215,383,887.71	3,172,807.50	218,556,695.21	1.47%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.59%	1.76%	17.35%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.35%	0.09%	15.44%	-
营业收入	1,019,945,294.19	-108,055,409.09	911,889,885.10	-10.59%
净利润	30,929,059.44	3,717,315.67	34,646,375.11	12.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,929,059.44	3,717,315.67	34,646,375.11	12.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,436,151.10	386,846.93	30,822,998.03	1.27%
少数股东损益	0	0	0	0%
	2023年6月30日和2023年半年度			
项目	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	637,102,966.93	-196,008.20	636,906,958.73	-0.03%
负债合计	412,098,573.13	-3,460,958.72	408,637,614.41	-0.84%
未分配利润	65,868,811.11	2,741,765.02	68,610,576.13	4.16%

归属于母公司所有者权益合计	225,004,393.80	3,264,950.52	228,269,344.32	1.45%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	225,004,393.80	3,264,950.52	228,269,344.32	1.45%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.05%	-0.01%	6.04%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.12%	-0.01%	6.11%	-
营业收入	530,224,924.70	-54,354,711.81	475,870,212.89	-10.25%
净利润	13,388,686.09	92,143.02	13,480,829.11	0.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,388,686.09	92,143.02	13,480,829.11	0.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	13,541,984.74	92,143.02	13,634,127.76	0.68%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	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：大信会计师事务所（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：本次涉及的前期会计差错更正及追溯调整事项，符合财政部《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》和中国证监会发布的《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》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩。

公司监事会同意上述会计差错更正事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，独立董事认为，本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确地反映公司的财务状况，符合公司和全体股东的利益，不存在侵害公司中小股东利益的行为和情况。

独立董事同意本次差错更正事项，并同意将该议案提交股东大会审议。

六、备查文件

- （一）《柯美特建材集团股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》
- （二）《柯美特建材集团股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》
- （三）《柯美特建材集团股份有限公司独立董事关于第三届董事会第九次会议相关事项的独立意见》
- （四）大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于柯美特建材集团股份有限公司 2022 年度会计差错更正的专项说明》
- （五）《柯美特建材集团股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年半年度财务报表和附注》

柯美特建材集团股份有限公司

董事会

2023年11月16日