

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

### 关于因追溯调整导致股改折股净资产减少的补足方案

#### 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。

2016年至2022年，公司将资金转出到关联自然人及单位的银行账户，再由上述个人或单位账户对外支付公司销售员工资、促销费用、财务费用等，但公司未如实记录前述费用支付。截至2022年底，公司累计少记费用2,193.96万元、虚增净资产2,193.96万元。公司已对上述事项进行了差错更正，具体如下：

公司虚增的净资产包括股改基准日（2015年12月31日）前虚增的净资产和股改基准日后虚增的净资产，并对这两个阶段分别处理。

#### 1、股改基准日前虚增净资产的更正

根据对银行流水的梳理，股改基准日前有14,610,963.44元是通过自然人的个人账户对外支付，其中通过夏柱山支付的费用2,107,779.65元和通过王文蓁支付的费用2,895,708.79元共计5,003,488.44元，已于2014年至2015年期间陆续结转损益，具体情况如下：

##### （1）夏柱山

截至股改基准日，因账务处理不规范导致少记了通过夏柱山对外支付的公司费用3,707,779.65元，即其他应收夏柱山的3,707,779.65元未准确结转费用。其中的2,107,779.65元于2014年度与不真实的采购款对冲而结转，导致当年虚增采购2,107,779.65元，随着采购结转损益，相应的虚增了期间损益2,107,779.65元，未实质影响净资产金额。

##### （2）王文蓁

截至股改基准日，因账务处理不规范导致少记了通过王文蓁对外支付的公司费用7,895,708.79元，其中2,895,708.79元已分别于2014年和2015年陆续结转

费用，结转至当期销售费用。

上述处理已在账面结转损益，未实质影响净资产金额。

2016年6月8日，公司召开创立大会暨第一次股东大会，决议以截至2015年12月31日经审计的公司净资产值人民币115,166,438.29元，以不高于经审计的净资产，依法整体变更为股份公司，拟设立的股份公司的股本总额为51,500,000.00元，每股面值1.00元，各股东持股比例保持不变，其余63,666,438.29元计入资本公积。本次调减股改基准日前虚增的净资产9,607,475.00元后，股改时的净资产变为105,558,963.29元，仍大于股份公司设立时注册资本，不会导致股份公司设立时注册资本出资不足的情况，未影响股份公司成立时登记的股本总额及发起人持有的股份比例。因此，公司不调整原股改方案，仅需将股改时的资本公积调减至54,058,963.29元。

现对前述会计差错进行追溯调整，累计调减股改基准日净资产金额9,607,475.00元，同意通过以股改基准日后实现的净利润对上述调减的股改时点净资产进行补足，确保改制中股东出资全部到位。

公司对上述会计差错进行追溯调整，并在2015年冲减资本公积9,607,475.00元，调增未分配利润9,607,475.00元。以后年度实现充足的净利润后，公司账务上将冲减的资本公积、调增的未分配利润做冲回处理。与此同时，公司为结转上述未及时入账的费用，结转了2015年末其他应收款（王文蓁、夏柱山、徐军）的9,607,475.00元，并冲减了当年的未分配利润9,607,475.00元。

2016年1月1日至2021年12月31日，公司累计实现净利润65,377,538.99元，扣除该期间累计分红28,018,960.00元后，还剩余37,358,578.99元净利润，可以用于补足资本公积。

特此公告。

柯美特建材集团股份有限公司  
董事会

2023年11月16日