

证券代码：831237

证券简称：飞宇科技

主办券商：东吴证券

苏州飞宇精密科技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

根据财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定及要求，苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《2023 年 1-6 月审计报告》，公司 2023 年半年度的会计差错进行更正。

公司于 2023 年 12 月 22 日召开第四届董事会第十七次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，议案表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

公司于 2023 年 12 月 22 日召开第四届监事会第十四次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本次议案无需提交股东大会审议。

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：**一、内部抵消调整**。经审计，内部交易及内部往来抵消在 2023 年 6 月 30 日的审阅报告中不完整，重新抵消，调整了应收账款、应付账款、营业收入、营业成本等科目。**二、结构性存款调整**。根据新金融工具准则，发行人购买浦发银行 800.00 万元结构性存款重新列报至交易性金融资产，调整了资产负债表的货币资金、交易性金融资产科目以及现金流量表的投资支付的现金科目。**三、银行活期利息未入账调整**。重新核对了银行流水，宁波银行期末产生 5.05 元的活期存款利息未入账，重新入账调整了货币资金及财务费用利息收入科目。**四、应收票据调整**。重新梳理了期末应收票据的明细，调整了应收票据以及应收款项融资科目。**五、存货调整**。重新梳理了模具采购合同，重新判断三个模具为非分摊模，调整了存货以及长期待摊费用科目。**六、待抵扣进项税调整**。重新梳理了应交税费明细，核对了纳税申报表后，调整了应交税费以及其他流动资产科目。**七、费用类报销款重分类**。重新梳理了其他应付款明细，调整费用类报销款至应付账款，调整了其他应付款以及应付账款科目。**八、销售用车保险费调整**。重新梳理了管理费用以及销售费用明细，调整销售用车的保险费至销售费用，调整了销售费用以及管理费用科目。**九、租赁导致的融资费用调整**。重新梳理了租赁产生的未确认融资费用，调整了租赁负债以及财务费用科目。**十、所得税费用调整**。上述部分事项导致利润变动，重新计算了所得税以及可抵扣亏损，调整了所得税以及递延所得税科目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为本次前期会计差错更正符合《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《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》等相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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 2023 年 1-6 月份财务报表进行更正。

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	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	486,068, 156.90	29,202.2 8	486,097, 359.18	0.01%
负债合计	177,972, 437.54	- 55,697.1 5	177,916, 740.39	-0.03%
未分配利润	90,268.5 45.17	84,899.4 3	90,353.4 44.60	0.09%
归属于母公司所有者权益合计	308,095, 719.36	84,899.4 3	308,180, 618.79	0.03%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	308,095, 719.36	84,899.4 3	308,180, 618.79	0.03%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.35%	0.03%	3.38%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.36%	0.02%	3.38%	-
营业收入	179,283, 208.25	- 29,763.8 5	179,253, 444.40	-0.02%
净利润	10,162.7 69.80	84,899.4 3	10,247.6 69.23	0.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,162.7 69.80	84,899.4 3	10,247.6 69.23	0.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,184.9 31.20	68,722.5 1	10,253.6 53.71	0.67%
少数股东损益	-	-	-	-

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：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正符合《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，更正后的财务报表能够更加准确、客观的反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司和股东（特别是中小股东）权益的情况，监事会同意对相关差错事项进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为本次会计差错更正符合《企业会计准则》的要求，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。我们一致同意该议案，该议案无需提交公司股东大会审议。

六、备查文件

- 1、《苏州飞宇精密科技股份有限公司第四届董事会第十七次会议决议》
- 2、《苏州飞宇精密科技股份有限公司第四届监事会第十四次会议决议》

苏州飞宇精密科技股份有限公司
董事会

2023 年 12 月 22 日