

证券代码：873765

证券简称：长宇股份

主办券商：浙商证券

浙江长宇新材料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

浙江长宇新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关规定，对前期财务报表重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期会计差错进行更正，并对公司2020年度、2021年度和2022年度的财务报表及附注相关项目进行了追溯调整。立信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于浙江长宇新材料股份有限公司2020年度、2021年度、2022年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2024]第ZF10189号）。

公司于2024年3月29日召开第二届董事会第二次会议、第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，董事会表决结果：同意7票，反对0票、弃权0票；监事会表决结果：同意3票、反对0票、弃权0票。本议案尚需提交2023年年度股东大会审议。

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： 内容如下

2020 年度：

1、补确认公司 2020 年度之前应交所得税费用 1,557,099.99 元， 据此调减其他流动资产 1,440,363.40 元， 调增应交税费 116,736.59 元。

2、调整公司未确认股份支付费用， 据此调增管理费用 28,911.77 元， 调增资本公积 28,911.77 元。

3、调整厂房出租资产科目重分类， 据此调减投资性房地产 9,315,202.03 元， 调减投资性房地产累计折旧 2,679,611.07 元， 调增固定资产 3,049,075.89 元， 调增累计折旧 1,289,162.54 元， 调增无形资产 6,266,126.14 元， 调增累计摊销 1,390,448.53 元。

4、根据上述利润调整情况， 调整应计提盈余公积， 调减盈余公积 158,601.18 元， 调减未分配利润 1,427,410.58 元。

2021 年度：

1、补确认公司 2020 年度之前应交所得税费用 1,557,099.99 元， 据此调减未分配利润 1,557,099.99 元， 调减其他流动资产 1,557,099.99 元。

2、调整公司未确认股份支付费用， 据此调增管理费用 106,909.39 元， 调增资本公积 135,821.16 元。

3、调整厂房出租资产科目重分类， 据此调减投资性房地产 9,315,202.03 元， 调减投资性房地产累计折旧 2,976,978.43 元， 调增固定资产 3,049,075.89 元， 调增累计折旧 1,440,806.03 元， 调增无形资产 6,266,126.14 元， 调增累计摊销 1,536,172.40 元。

4、公司应收票据重分类调整， 据此调增应收款项融资 1,302,121.68 元， 调

减应收票据 1,302,121.68 元。

5、补提公司跨期 IPO 辅导费用，据此调增管理费用 195,185.42 元，调增应付账款 195,185.42 元。

6、根据公司公告对子公司浙江柔震科技有限公司的合并由非同一控制下的企业合并修正为同一控制下的企业合并，据此调减商誉 249,875.31 元，调减资本公积 249,875.31 元，调增少数股东权益 249,875.31 元，调增营业收入 9,292.04 元，调增税金及附加 2.20 元，调增管理费用 23,780.77 元，调增研发费用 580,495.12 元，调减财务费用 44.83 元，调减少数股东损益 345,065.91 元。

7、调整递延所得税科目净额列报，据此调减递延所得税资产 1,121,348.86 元，调减递延所得税负债 1,121,348.86 元。

8、根据上述利润调整情况，调整应计提盈余公积，调减盈余公积 188,810.66 元，调减未分配利润 1,949,171.22 元。

2022 年度：

1、补确认公司 2020 年度之前应交所得税费用 1,557,099.99 元，据此调减未分配利润 1,557,099.99 元，调增应交税费 1,557,099.99 元。

2、调整公司未确认股份支付费用，据此调增管理费用 234,349.48 元，调增资本公积 370,170.64 元。

3、调整厂房出租资产科目重分类，据此调减投资性房地产 9,315,202.03 元，调减投资性房地产累计折旧 3,274,345.96 元，调增固定资产 3,049,075.89 元，调增累计折旧 1,592,449.64 元，调增无形资产 6,266,126.14 元，调增累计摊销 1,681,896.32 元。

4、公司应收票据背书未到期调整，据此调减应付账款 342,000.00 元，调增其他流动负债 342,000.00 元。

5、补提公司跨期 IPO 辅导费用，据此调增管理费用 258,078.50 元，调增应付账款 453,263.92 元。

6、公司 IPO 中介服务费费用化调整，据此调增管理费用 707,547.18 元，调减其他非流动资产 707,547.18 元。

7、根据公司公告对子公司浙江柔震科技有限公司的合并由非同一控制下的企业合并修正为同一控制下的企业合并，据此调减资本公积 588,382.77 元，调增投资收益 588,382.77 元。

8、根据上述利润调整情况，调整应计提盈余公积，调减盈余公积 296,351.60 元，调减未分配利润 2,203,347.36 元。

(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。

(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2020年、2021年、2022年财务报表进行更正。

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	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	305,454,170.87	-1,440,363.40	304,013,807.47	-0.47%
负债合计	183,292,455.39	116,736.59	183,409,191.98	0.06%
未分配利润	18,728,215.24	-1,427,410.58	17,300,804.66	-7.62%
归属于母公司所有者权益合计	122,161,715.48	-1,557,099.99	120,604,615.49	-1.27%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	122,161,715.48	-1,557,099.99	120,604,615.49	-1.27%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	39.19%	0.00%	39.19%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	35.83%	0.00%	35.83%	-
营业收入	846,705,488.05	0.00	846,705,488.05	0.00%

净利润	46,583,165.80	-28911.77	46,554,254.03	-0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	46,583,165.80	-28,911.77	46,554,254.03	-0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,587,838.56	-28,911.77	42,558,926.79	-0.07%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	345,489,836.76	-2,928,324.16	342,561,512.60	-0.85%
负债合计	185,863,487.36	-926,163.44	184,937,323.92	-0.50%
未分配利润	48,883,715.51	-1,949,171.22	46,934,544.29	-3.99%
归属于母公司所有者权益合计	156,410,621.00	-2,252,036.03	154,158,584.97	-1.44%
少数股东权益	3,215,728.40	249,875.31	3,465,603.71	7.77%
所有者权益合计	159,626,349.40	-2,002,160.72	157,624,188.68	-1.25%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	30.97%	-0.33%	30.64%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.06%	0.09%	28.15%	-
营业收入	929,162,517.43	9,292.04	929,171,809.47	0.00%
净利润	41,622,199.83	-897,036.03	40,725,163.8	-2.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	43,127,144.16	-551,970.12	42,575,174.04	-1.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,074,388.49	-551,970.12	38,522,418.37	-1.41%

少数股东损益	-1,504,944.33	-345,065.91	-1,850,010.24	22.93%
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	400,796,623.07	-707,547.18	400,089,075.89	-0.18%
负债合计	147,971,439.47	2,010,363.91	149,981,803.38	1.36%
未分配利润	127,541,969.56	-2,203,347.36	125,338,622.20	-1.73%
归属于母公司所有者权益合计	252,825,183.60	-2,717,911.09	250,107,272.51	-1.08%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	252,825,183.60	-2,717,911.09	250,107,272.51	-1.08%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	47.09%	0.06%	47.15%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.11%	-0.34%	12.77%	-
营业收入	836,476,240.30	0.00	836,476,240.30	0.00%
净利润	91,054,750.50	-611,592.39	90,443,158.11	-0.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	95,796,625.54	-611,592.39	95,185,033.15	-0.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,678,850.74	-902,207.11	25,776,643.63	-3.38%
少数股东损益	-4,741,875.04	0.00	-4,741,875.04	0.00%

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：立信会计师事务所（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：本次会计差错更正事项的处理，能够客观公允地反映公司的实际经营情况和财务状况，符合《公司章程》、《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报表及附注能够更加真实、完整、公允地反应公司财务状况和经营成果，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。综上所述监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

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》的相关规定，客观、公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

- 《浙江长宇新材料股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》；
- 《浙江长宇新材料股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》；
- 《关于浙江长宇新材料股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2024]第 ZF10189 号）；
- 《独立董事关于第二届董事会第二次会议相关事项的独立意见》。

浙江长宇新材料股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 29 日