

证券代码：430555

证券简称：英派瑞

主办券商：申万宏源承销保荐

长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司

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

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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度的合并及母公司财务报表。

2024 年 4 月 7 日，公司召开了第四届董事会第八次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，该议案尚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）2022 年度及以前年度，公司与经销商的销售返利核算系根据经销商结算情况，将返利确认在实际结算的当期，未对销售返利进行恰当计提。本次差错更正，公司根据当期销售情况及返利政策，将销售返利根据可变对价的最佳估计数调整至销售当期确认，同时将期末未支付销售返利确认合同负债。（二）2021 年度及以前年度，公司出口销售原以报关单出口日期作为收入确认时点。本次差错更正，公司以报关出口的提单日期作为收入确认时点，相应对影响数进行追溯调整。（三）2022 年度及以前年度，公司报废材料登记存在跨期情形，本期按照实际报废材料期间、类别调整存货、营业成本、研发费用。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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变更》、《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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司市场层级调整、向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映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。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

（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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(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 2021 年度、2022 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	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	611,987, 269.93	1,802,75 1.39	613,790, 021.32	0.29%
负债合计	251,071, 429.35	4,127,42 7.86	255,198, 857.21	1.64%
未分配利润	34,119,2 20.55	-2,092,20 8.82	32,027,0 11.73	-6.13%
归属于母公司所有者权益合计	360,915, 840.58	-2,324,67 6.47	358,591, 164.11	-0.64%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	360,915, 840.58	-2,324,67 6.47	358,591, 164.11	-0.64%

	840.58	6.47	164.11	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.55%	0.05%	9.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.60%	0.04%	7.64%	-
营业收入	611,722, 194.27	-2,207,56 4.79	609,514, 629.48	-0.36%
净利润	34,370,8 19.13	-33,481.0 6	34,337,3 38.07	-0.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	34,370,8 19.13	-33,481.0 6	34,337,3 38.07	-0.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,345,7 81.44	-22,137.4 9	27,323,6 43.95	-0.08%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	141,614, 240.61	-3,270,1 12.66	138,344, 127.95	-2.31%
存货	127,343, 193.96	4,582,77 3.16	131,925, 967.12	3.60%
递延所得税资产	1,174,58 6.26	490,090. 89	1,664,67 7.15	41.72%
合同负债	7,519,99 3.74	3,865,94 4.27	11,385,9 38.01	51.41%
应交税费	2,519,55 6.09	261,483. 59	2,781,03 9.68	10.38%
盈余公积	29,950,6 91.65	-232,467 .65	29,718,2 24.00	-0.78%
负债和所有者权益总计	611,987, 269.93	1,802,75 1.39	613,790, 021.32	0.29%
营业成本	506,111,	-1,274,63	504,836,	-0.25%

	132.51	9.44	493.07	
研发费用	19,695,9 17.58	-1,029,23 5.06	18,666,6 82.52	-5.23%
信用减值损失	-1,021,67 1.88	45,930.5 3	-975,741. 35	-4.50%
所得税费用	2,993,05 2.85	175,721. 30	3,168,77 4.15	5.87%
综合收益总额	34,370,8 19.13	-33,481.0 6	34,337,3 38.07	-0.10%
归属于母公司所有者的综合收益 总额	34,370,8 19.13	-33,481.0 6	34,337,3 38.07	-0.10%
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	601,546, 762.92	509,575. 00	602,056, 337.92	0.08%
负债合计	227,987, 007.34	1,936,21 5.16	229,923, 222.50	0.85%
未分配利润	52,665,2 39.76	-1,283,97 6.14	51,381,2 63.62	-2.44%
归属于母公司所有者权益合计	373,571, 852.14	-1,426,64 0.16	372,145, 211.98	-0.38%
少数股东权益	-12,096.5 6	0	-12,096.5 6	0%
所有者权益合计	373,559, 755.58	-1,426,64 0.16	372,133, 115.42	-0.38%
加权平均净资产收益率%（扣非 前）	14.18%	0.32%	14.50%	-
加权平均净资产收益率%（扣非 后）	13.40%	0.32%	13.72%	-

营业收入	561,078, 622.02	5,604,25 4.62	566,682, 876.64	1.00%
净利润	51,749,2 20.32	898,036. 31	52,647,2 56.63	1.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,761,3 16.88	898,036. 31	52,659,3 53.19	1.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	48,916,1 13.29	911,479. 54	49,827,5 92.83	1.86%
少数股东损益	-12,096.5 6	0	-12,096.5 6	0%
存货	112,182, 265.97	264,634. 03	112,446, 900.00	0.24%
递延所得税资产	1,279,05 3.20	244,940. 97	1,523,99 4.17	19.15%
合同负债	9,576,65 4.16	1,632,93 9.81	11,209,5 93.97	17.05%
应交税费	2,325,82 7.85	303,275. 35	2,629,10 3.20	13.04%
盈余公积	34,060,6 84.00	-142,664 .02	33,918,0 19.98	-0.42%
负债和所有者权益总计	601,546, 762.92	509,575. 00	602,056, 337.92	0.08%
营业成本	430,737, 034.18	5,046,10 5.70	435,783, 139.88	1.17%
研发费用	19,401,2 66.32	-727,966. 57	18,673,2 99.75	-3.75%
信用减值损失	-1,611,05 4.55	-101,137. 50	-1,712,19 2.05	6.28%
所得税费用	5,907,83	286,941.	6,194,77	4.86%

	2.39	68	4.07	
综合收益总额	41,749,20.32	898,036.31	42,647,256.63	2.15%

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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，未损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

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》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。

我们一致同意《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，并同意提请公司股东大会审议。

六、备查文件

1、《长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》；

- 2、《长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》；
- 3、《长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司独立董事关于第四届董事会第八次会议相关事项的独立意见》。

长虹塑料集团英派瑞塑料股份有限公司

董事会

2024年4月8日