

证券代码：838531

证券简称：圣帕新材

主办券商：五矿证券

广东圣帕新材料股份有限公司 前期会计差错更正及追溯调整的公告

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

广东圣帕新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）于2023年经当地税务稽查发现2020、2021需要补缴增值税、企业所得税，以及处罚滞纳金，财务报表存在重大会计差错。本公司已对税务稽查涉及的前期会计差错进行了更正，并对2020、2021、2022年度财务报表进行了追溯调整。

公司于2024年4月18日召开第二届董事会第二十二次会议、第二届监事会第十三次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，该议案尚需经股东大会审议通过。

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：税务稽查补 2020、2021 年度的缴增值税、企业所得税

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正及追溯调整符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，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况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市。

(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 年度、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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应交税费	14,844,134.50	22,165,638.94	37,009,773.44	59.89%
其他流动负债	13,650,914.96	-5,178,957.86	8,471,957.10	-61.13%
负债合计	82,739,803.53	16,986,681.08	99,726,484.61	17.03%
未分配利润	-10,327,997.51	-16,986,681.08	-27,314,678.59	-62.19%
归属于母公司所	121,315,585.43	-16,986,681.08	104,328,904.35	-16.28%

所有者权益合计				
股东权益合计	119,934,909.58	-16,986,681.08	102,948,228.50	-16.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-11.08%	-	-12.79%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-10.54%	-	-12.14%	-
税金及附加	408,000.39	20,409.07	428,409.46	4.76%
营业外支出	1,833,621.52	2,016.18	1,835,637.70	0.11%
所得税费用	-6,914,921.52	57,370.75	-6,857,550.77	-0.84%
净利润	-14,178,122.47	-79,796.00	-14,257,918.47	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-14,226,671.74	-79,796.00	-14,306,467.74	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-13,534,428.41	-79,796.00	-13,454,632.41	-0.56%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应交税费	10,657,146.20	16,906,885.08	27,564,031.28	61.34%
负债合计	58,840,314.73	16,906,885.08	75,747,199.81	22.32%
未分配利润	3,898,674.23	-16,906,885.08	-13,008,210.85	-129.97%
归属于母公司所有者权益合计	135,542,257.17	-16,906,885.08	118,635,372.09	-14.25%
股东权益合计	132,206,077.41	-16,906,885.08	115,299,192.33	-14.66%
加权平均净资产收益率%（扣非	-4.25%	-	-9.21%	-

前)				
加权平均净资产 收益率% (扣非 后)	-3.59%	-	-8.51%	-
税金及附加	8,624.62	1,574,906.89	1,583,531.51	99.46%
营业外支出	1,235,893.78	3,250,911.13	4,486,804.91	72.45%
所得税费用	3,154,404.80	1,323,285.71	4,477,690.51	29.55%
净利润	-6,145,431.50	-6,149,103.73	-12,294,535.23	-50.01%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润 (扣非前)	-5,896,091.44	-6,149,103.73	-12,045,195.17	-51.05%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润 (扣非后)	-4,979,407.04	-6,149,103.73	-11,128,510.77	-55.26%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应交税费	9,541,897.95	3,609,473.06	13,151,371.01	27.45%
负债合计	44,434,135.29	3,609,473.06	48,043,608.35	7.51%
未分配利润	9,794,765.67	-3,609,473.06	5,931,246.87	-60.86%
归属于母公司所 有者权益合计	141,438,348.61	-3,609,473.06	137,574,829.81	-2.62%
股东权益合计	138,097,463.16	-3,609,473.06	134,487,990.10	-2.68%
加权平均净资产 收益率% (扣非 前)	-17.84%	-	-25.10%	-
加权平均净资产 收益率% (扣非 后)	-15.44%	-	-22.04%	-

营业外支出	7,934,733.08	684,973.36	8,619,706.44	7.95%
所得税费用	2,706,125.71	1,451,214.74	4,157,340.45	34.91%
净利润	-33,859,146.22	-2,136,188.10	-35,995,334.32	-5.93%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	-28,017,999.23	-2,136,188.10	-30,154,187.33	-7.08%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	-24,258,841.08	-2,136,188.10	-26,395,029.18	-8.09%

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：带解释性说明的无保留意见

审计机构：深圳皇嘉会计师事务所（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：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合相关法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

综上，监事会同意公司更正前期会计差错及追溯调整。

五、备查文件

- 一、《广东圣帕新材料股份有限公司第二届董事会第二十二次会议决议》；
- 二、《广东圣帕新材料股份有限公司第二届监事会第十三次会议决议》；
- 三、深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）出具的皇嘉专审字第[2024]HJZS275315003号《关于广东圣帕新材料股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

广东圣帕新材料股份有限公司

董事会

2024年4月18日