

证券代码：837453

证券简称：通锦精密

主办券商：华安证券

苏州通锦精密工业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》、《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》的相关规定，苏州通锦精密工业股份有限公司（以下简称：“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度财务报表及附注。

2024 年 4 月 19 日，公司召开了第三届董事会第九次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，本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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：（1）公司根据购买固定资产签订的分期付款合同等资料调整固定资产、使用权资产及长期应付款，调增固定资产原值 269,975.17 元，调增固定资产累计折旧 206,508.32 元，调减一年内到期的非流动负债 24,460.22 元，调减使用权资产原值 269,975.17 元，调减使用权资产累计摊销 206,508.32 元，调减财务费用 3,800.52 元，调减年初未分配利润 5,341.73 元，调增长期应付款 26,001.43 元；（2）公司根据收入确认政策复核收入确认时点，调减应收账款 25,351,208.70 元，调减合同负债 3,132,630.85 元，调减应交税费 7,539,980.34 元，调减其他流动负债 320,047.88 元，调增营业收入 2,145,639.12 元，调减营业外支出 1,119,680.00 元，调减年初未分配利润 17,623,868.75 元；（3）公司根据合同质保情况对质保金进行重分类，调增合同资产 7,743,000.54 元，调减应收账款 7,743,000.54 元；（4）公司根据收入调整情况同步调整营业成本及存货，调增存货金额 5,068,915.15 元，调减应付账款 64,151.56 元，调增应交税费 42,451.33 元，调增营业成本 7,956,066.02 元，调增销售费用 711,483.27 元，调减研发费用 1,639,658.06 元，调增年初未分配利润 12,118,506.61 元；（5）公司根据收入跨期对增值税的影响重新计算城市维护建设税以及教育费附加，对前期及当期的相关税费进行调整，调减应交税费 904,797.64 元，调减税金及附加 63,323.86 元，调增年初未分配利润 841,473.78 元；（6）公司重新对存货进行跌价测试，同时结合当期存货的出售情况对存货跌价准备及营业成本进行调整，调增存货跌价准备 5,455,998.01 元，调减营业成本 2,407,044.18 元，调减资产减值损失 728,624.53 元，调减年初未分配利润 7,134,417.66 元；（7）公司根据权责发生制调增应付职工薪酬 3,936,384.02 元，调增营业成本 31,599.44 元，调增销售费用 191,435.56 元，调减管理费用 2,272,576.94 元，调增研发费用 1,783,743.75 元，调减年初未分配利润 4,202,182.21 元；（8）公司根据权责发生制调整费用跨期，调增预付款项 45,752.30 元，调

增短期借款 16,576.38 元，调增应付账款 720,806.28 元，调增应交税费 494.69 元，调增其他应付款 54,349.54 元，调增一年内到期的非流动负债 20,882.44 元，调增销售费用 56,312.61 元，调增管理费用 525,631.60 元，调增财务费用 12,265.76 元，调减年初未分配利润 173,147.06 元；（9）公司根据实际发生的售后维修情况调整预计负债，调增预计负债 1,797,833.56 元，调增销售费用 361,563.10 元，调减年初未分配利润 1,436,270.46 元；（10）公司根据应收账款、其他应收款及合同资产的预期信用损失情况调整坏账准备，调减应收账款坏账准备 3,849,791.29 元，调增其他应收款项坏账准备 205,028.70 元，调增合同资产减值准备 422,410.46 元，调增信用减值损失 2,493,206.30 元，调减资产减值损失 211,379.99 元，调增年初未分配利润 940,525.82 元；（11）公司根据费用分配口径、终止确认的票据等进行重分类，调增应收票据 2,958,654.30 元，调增应收账款 9,919,798.97 元，调减应收款项融资 605,400.00 元，调减预付账款 201,628.86 元，调增其他应收款 108,911.61 元，调增其他流动资产 6,093,314.68 元，调减应付账款 98,448.58 元，调增合同负债 5,023,403.07 元，调增应付职工薪酬 42,079.37 元，调增应交税费 6,127,224.40 元，调减其他应付款 70,257.76 元，调增其他流动负债 7,249,650.20 元，调增一年内到期的非流动负债 5,500.00 元，调减长期借款 5,500.00 元，调增销售费用 306,009.97 元，调增研发费用 1,632,510.10 元，调减营业成本 1,100,935.60 元，调减管理费用 837,584.47 元，调增其他收益 10,000.00 元，调减营业外收入 10,000.00 元；（12）公司对股份支付计算过程进行复核，调增销售费用 298,064.66 元，调减管理费用 479,458.04 元，调增研发费用 144,148.67 元，调增营业成本 174,738.67 元，调增资本公积 96,948.77 元，调增未分配利润 40,545.19 元；（13）公司根据外币期末汇率重新测算调整货币资金、应收账款、应付账款、合同负债的期末余额，调增货币资金 9,459.65 元，调增应收账款 5,501.24 元，调减应付账款 180,294.22 元，调增合同负债 25.88 元，调减财务费用 18,904.21 元，调增未分配利润 176,325.02 元；（14）公司根据重新调整后的利润表重新测算计提当期所属期间所得税费用，调增其他流动资产 560,528.10 元，调增应交税费-应交所得税 17,074.09 元，调减所得税费用 1,022,123.94 元，

调减年初未分配利润 478,669.93 元；(15) 公司根据重新调整后的减值准备、坏账准备、可弥补亏损确认相应的递延所得税资产，对所属期间的递延所得税资产、所得税费用，调增递延所得税资产 1,153,716.77 元，调减所得税费用 572,055.16 元，调增年初未分配利润 581,661.61 元；(16) 公司根据研发废料销售调减营业收入 11,172.57 元，调减研发费用 11,172.57 元；(17) 公司根据当期调整后的净利润情况调整盈余公积，调减盈余公积 1,516,519.61 元，调增未分配利润 1,516,519.61 元；(18) 公司根据少数股东持股比例，计提少数股东损益和少数股东权益，调增年初未分配利润 370,044.96 元，调减少数股东权益 370,044.96 元。(19) 因上述事项导致报表其他项目相应的调整等。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、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。

(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 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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	269,040,930.92	-2,467,330.67	266,573,600.25	-0.92%
负债合计	167,196,238.13	12,740,167.63	179,936,405.76	7.62%
未分配利润	42,041,068.55	-13,417,882.50	28,623,186.05	-31.92%
归属于母公司所有者 权益合计	101,824,692.79	-14,837,453.34	86,987,239.45	-14.57%
少数股东权益	20,000.00	-370,044.96	-350,044.96	-1,850.22%
所有者权益合计	101,844,692.79	-15,207,498.30	86,637,194.49	-14.93%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	10.95%	3.5%	14.45%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	9.61%	1.94%	11.55%	—
营业收入	201,888,830.33	2,134,466.55	204,023,296.88	1.06%
净利润	10,782,231.25	1,050,412.70	11,832,643.95	9.74%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	10,782,231.25	1,420,457.66	12,202,688.91	13.17%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非	9,464,843.23	289,185.17	9,754,028.40	3.06%

后)				
少数股东损益	0.00	-370,044.96	-370,044.96	-

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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，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，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，没有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、备查文件

- 1、《苏州通锦精密工业股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》
- 2、《苏州通锦精密工业股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》
- 3、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于苏州通锦精密工业股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字〔2024〕310Z0019 号）

苏州通锦精密工业股份有限公司
董事会

2024 年 4 月 22 日