

证券代码：831879

证券简称：龙钺科技

主办券商：万联证券

龙南龙钺重稀土科技股份有限公司

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

按照《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》相关规定，公司对 2022 年度的会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正出具了《2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。

2024 年 4 月 19 日，公司第五届董事会第七次会议、第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及专项说明的议案》。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）跨期收入调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对跨期收入进行调整，该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调减应收账款 924,321.84 元，调减营业收入 1,129,469.05 元，调增年初未分配利润 205,147.21 元；（二）成本重新核算调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，为了产品成本核算更准确，对稀土氧化物生产成本核算方法作出调整。公司原采用标准成本方式核算生产成本，但实际成本与标准成本差异留存在在产品科目未及时转销，本次按照实际成本法核算成本，调整存货余额和营业成本。此外，由于稀土原材料的特性及定价特点，每批次稀土原材料的采购成本需根据不同稀土元素的含量重新分配。本次调整了稀土原材料采购成本的分摊方法，调减未用于自产稀土氧化物产品的稀土元素材料成本。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调减存货 37,496,414.51 元，调减营业成本 1,252,352.45 元，调减年初未分配利润 38,748,766.96 元；（三）车间需求不足停产成本调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，将因需求不足而停产发生的人工、折旧费调整计入主营业务成本。该事项影响 2022 年度财务报表项目：调增主营业务成本 2,822,160.70 元，调减研发费用 2,879,972.74 元，调减管理费用 1,110,629.62 元，调减年初未分配利润 1,168,186.17 元。

（四）薪酬跨期调整及成本费用重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对营业成本、销售费用、管理费用等损益进行重分类，并补计提尚未支付的员工薪酬及奖金。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调增应付职工薪酬 9,501.10

元，调增应交税费 619.64 元，调增营业成本 63,005.17 元，调减销售费用 312,995.83 元，调减管理费用 507,504.05 元，调减研发费用 895,710.94 元，调减财务费用 109.09 元，调减年初未分配利润 1,663,435.48 元；（五）安全生产费调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式计提安全生产费。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调增专项储备 1,910,003.36 元，调增存货 2,000.00 元，调减管理费用 354,296.50 元，调增固定资产 545,565.48 元，调增营业成本 12,853.84 元，调减年初未分配利润 1,703,880.54 元。（六）期末已背书/贴现未终止确认的票据调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，严格执行新金融工具准则的规定，对信用等级较低的银行承兑汇票在背书或贴现时不终止确认。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应收票据 22,790,090.10 元，调增其他流动负债 22,790,090.10 元。（七）期末信用等级较低的银行开出的票据重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，严格执行新金融工具准则的规定，将期末信用等级较低的银行开出的银行承兑汇票从应收款项融资重分类到应收票据。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应收票据 9,139,766.99 元，调减应收款项融资 9,139,766.99 元。（八）融资租赁调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，将融资租赁借款利息按实际利率法以及一年内到期长期应付款重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日/2022 年度财务报表项目：调减一年内到期的非流动负债 69,124.11 元，调增财务费用 73,983.79 元，调增年初未分配利润 143,107.90 元。（九）其他差错更正：1、应收账款、预收款项、合同负债重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对应收账款、预收款项、合同负债重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应收账款 568,112.20 元，调增合同负债 581,446.34 元，调增其他流动负债 75,588.00 元，调减预收款项 88,922.14 元；2、其他应收款、其他应付款重分类调整事项 经本公司梳

理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对其他应收款、其他应付款重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减其他应收款 14,894.30 元，调减应付职工薪酬 14,894.30 元；3、应付账款、预付款项、其他非流动资产重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对应付账款、预付款项、其他非流动资产重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减预付款项 6,442,572.65 元，调减应付账款 7,137,054.79 元，调减其他非流动资产 694,482.14 元；4、应收账款错挂至预付款项重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对应收账款错挂至预付款项重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减预付款项 1,547,798.64 元，调增应收账款 1,547,798.64 元；5、待认证进项税重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对待认证进项税进行重分类调整。该事项影响 2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应付账款 11,803.68 元，调减应交税费 11,803.68 元；6、控股股东借款利息重分类调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对控股股东借款利息进行重分类调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增其他应收款 64,223.94 元，调减财务费用 64,223.94 元。7、政府补助调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对政府补助事项进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减长期应付款 400,000.00 元，调增研发费用 600,000.00 元，调增其他收益 879,116.32 元，调增年初未分配利润 120,883.68 元。8、印花税跨期调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对跨期印花税进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增应交税费 1,651.38 元，调减税金及附加 67,735.92 元，调减年初未分配利润 69,387.30 元。9、无形资产摊销、固定资产折旧调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对无形资产摊销、固定资产折旧进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减固定资产 74,044.42 元，调减管理费用 21,785.13

元，调增营业成本 31,798.93 元，调减年初未分配利润 64,030.62 元。10、暂估入库差异调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对暂估入库差异进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增存货 2,451,176.30 元，调增应付账款 2,777,143.03 元，调减营业成本 1,402.15 元，调减年初未分配利润 327,368.88 元。11、未到票预付款项清理事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对未到票预付款项进行清理。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减预付款项 1,427,243.94 元，调增营业成本 40,900.00 元，调减年初未分配利润 1,386,343.94 元；12、其他零星调整事项 经本公司梳理，对其他零星事项进行调整，影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减存货 30,217.11 元，调减固定资产 70,415.69 元，调减在建工程 335,970.01 元，调增应付账款 50,000.00 元，调增应交税费 4,533.92 元，调增营业成本 394,412.47 元，调增管理费用 82,773.65 元，调减营业外收入 1,977.38 元，调增营业外支出 2,066.20 元，调减年初未分配利润 9,907.03 元；13、坏账准备和跌价准备调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，重新计算应收账款、其他应收款、应收票据坏账准备以及存货跌价准备。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减应收票据 128,212.05 元，调减应收账款 2,272,163.29 元，调减其他应收款 2,936.13 元，调减存货跌价准备 514,050.97 元，调增信用减值损失 427,641.38 元，调增资产减值损失 71,908.10 元，调减年初未分配利润 2,417,812.96 元；14、递延所得税调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，针对上述事项，重新计算递延所得税。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增递延所得税资产 399,923.90 元，调减所得税费用 86,933.20 元，调增年初未分配利润 312,990.70 元。15、当期所得税调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，根据调整后的税前利润，重新计算当期所得税费用。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调减应交税费 604,035.79 元，调增所得税费用 780,283.48 元，调增年初未

分配利润 176,247.69 元；16、法定盈余公积调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，根据调整后的净利润重新计算应提取的法定盈余公积。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：2022 年度调增提取盈余公积 183,883.14 元，调减盈余公积 4,233,454.13 元，调增年初未分配利润 4,417,337.27 元；17、子公司冲回递延所得税资产事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，子公司长期亏损，冲回计提的递延所得税资产。该事项影响 2022 年度财务报表项目：调减所得税费用 889,855.75 元，调减年初未分配利润 889,855.75 元；18、高新技术企业所得税优惠事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，确认高新技术企业 2022 年第四季度购置设备、器具企业所得税税前一次性扣除和 100%加计扣除产生的递延所得税。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增递延所得税负债 60,446.90 元，调增所得税费用 60,446.90 元；19、合并抵消调整事项 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务的特点，对合并抵消差错进行调整。该事项影响 2022 年度/2022 年 12 月 31 日财务报表项目：调增长期股权投资 0.13 元，调增固定资产 65,585.87 元，调减资本公积 335,191.84 元，调减少数股东权益 4.24 元，调增营业收入 75,620.50 元，调减营业成本 50,704.17 元，调增管理费用 24,916.33 元，调增少数股东损益 125,560.23 元，调减年初未分配利润 144,041.37 元；20、现金流量调整 经本公司梳理，根据《企业会计准则》及本公司经营业务特点，对现金流量表相关项目进行调整，该事项影响 2022 年度财务报表项目：调减销售商品、提供劳务收到的现金 3,261,510.62 元，调增收到的税费返还 629,251.14 元，调减收到其他与经营活动有关的现金 1,216,097.09 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 5,663,441.68 元，调增支付给职工以及为职工支付的现金 65,163.89 元，调减支付的各项税费 87,998.90 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 8,968,818.03 元，调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 2,639,238.15 元，调增支付其他与筹资活动有关的现金 8,167,500.00 元。

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，不存在损害公司利益及股东利益的情形，不存在财务造假和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。

不存在对挂牌公司利润分配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：

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 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 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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	322,957,274.44	-23,511,472.53	299,445,801.91	-7.28%

负债合计	116,327,339.08	19,274,849.46	135,602,188.54	16.57%
未分配利润	83,166,561.11	-40,798,058.82	42,368,502.29	-49.06%
归属于母公司 所有者权益合 计	206,097,781.06	-42,786,317.75	163,311,463.31	-20.76%
少数股东权益	532,154.30	-4.24	532,150.06	0.00%
所有者权益合 计	206,629,935.36	-42,786,321.99	163,843,613.37	-20.71%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	12.57%	5.3%	17.87%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	11.49%	5.47%	16.96%	-
营业收入	300,055,549.60	-1,205,089.55	298,850,460.05	-0.40%
净利润	24,475,483.82	2,728,687.10	27,204,170.92	11.15%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	24,638,846.38	2,603,126.87	27,241,973.25	10.57%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	22,514,580.03	3,343,809.36	25,858,389.39	14.85%
少数股东损益	-163,362.56	125,560.23	-37,802.33	-76.86%

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：广东司农会计师事务所（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：广东司农会计师事务所（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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《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，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，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

- （一）《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司第五届董事会第七次会议决议》；
- （二）《龙南龙钇重稀土科技股份有限公司第五届监事会第四次会议决议》；
- （三）《关于龙南龙钇重稀土科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的审核报告》。

龙南龙钇重稀土科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 23 日