

证券代码：430513

证券简称：中科三耐

主办券商：申万宏源承销保荐

沈阳中科三耐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

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）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规章》和《公司章程》的相关规定，公司对 2022 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了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的议案》。该议案尚需提交 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：1、存在生产工艺调整而标准工时未同步调整的情况，进而影响存货和营业成本金额的准确性。追溯调整后，2022 年年初盈余公积调减 654,546.30 元，未分配利润调减 5,890,916.75 元。2022 年年末存货调减 9,104,620.19 元，应交税费调减 383,873.57 元，盈余公积调减 872,074.66 元，未分配利润调减 7,848,671.96 元，营业成本调增 2,559,157.14 元，所得税费用调减 383,873.57 元。2、调整加工费跨期和模具费账务处理错误，调整后应付账款调增 302,592.93 元，应交税费调减 45,388.94 元，盈余公积调减 25,720.40 元，未分配利润调减 231,483.59 元，营业成本调增 302,592.93 元，所得税费用调减 45,388.94 元。3、将应收账款中的质保金重分类至合同资产，调整后应收账款调减 1,110,220.59 元，合同资产调增 1,110,220.59 元，信用减值损失调减 15,898.22 元，资产减值损失调增 15,898.22 元。4、调整长期借款一年内到期部分，调整后一年内到期的非流动负债调减 6,800,000.00 元，长期借款调增 6,800,000.00 元。5、将销售费用中的包装费调整至营业成本，调整后营业成本调增 193,480.36 元，销售费用调减 193,480.36 元。6、将管理费用中的维修费调整至营业成本，调整后营业成本调增 757,986.50 元，管理费用调减 757,986.50 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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。

(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 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	449,830,416.18	-9,104,620.19	440,725,795.99	-2.024%
负债合计	100,920,792.63	-126,669.58	100,794,123.05	-0.126%
未分配利润	169,864,252.52	-8,080,155.55	161,784,096.97	-4.757%
归属于母公司所有	315,586,520.02	-8,977,950.61	306,608,569.41	-2.845%

者权益合计				
少数股东权益	33,323,103.53	0	33,323,103.53	0%
所有者权益合计	348,909,623.55	-8,977,950.61	339,931,672.94	-2.573%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	5.68%	-0.76%	4.92%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	5.28%	-0.76%	4.52%	-
营业收入	122,619,423.51	0	122,619,423.51	0%
净利润	12,595,378.14	-2,432,487.56	10,162,890.58	-19.31%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	17,516,249.41	-2,432,487.56	15,083,761.85	-13.89%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	16,290,555.91	-2,432,487.56	13,858,068.35	-14.93%
少数股东损益	-4,920,871.27	0	-4,920,871.27	0%

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：信永中和会计师事务所（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：信永中和会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够

客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 一、经与会董事签字确认的《第五届董事会第七次会议决议》；
- 二、经与会监事签字确认的《第五届监事会第四次会议决议》；
- 三、《关于沈阳中科三耐新材料股份有限公司 2023 年度财务报表前期差错更正的专项说明》（XYZH/2024BJAG1B0242）

沈阳中科三耐新材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日