

证券代码：837353

证券简称：佳维股份

主办券商：国融证券

## 山西佳维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 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》等有关规定，公司对前期会计差错进行更正，更正事项主要涉及 2021 年度、2022 年度财务报表及报表附注。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对 2023 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）关于山西佳维新材料股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2024 年 4 月 26 日公司召开第三届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

本次差错更正事项无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：根据国家税务总局山西省税务局稽查局印发的税务事项通知书及纳税自查提纲的相关要求，公司对 2021-2022 年度期间的纳税履行情况进行了自查，通过自查发现存在财务人员对相关税收法规政策学习与理解不足，部分涉税业务不符合税前扣除等相关要求，公司需要补缴 2021 年度至 2022 年度企业所得税合计人民币 1,697,004.34 元。

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 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》等有关规定，能够更为准确地反映公司的实际经营状况，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

## (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：

√最近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。

### (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	325,029,490.59	1,732,763.85	326,762,254.44	0.53%
负债合计	205,234,676.92	1,564,497.28	206,799,174.20	0.76%
未分配利润	-2,458,376.39	168,266.57	-2,290,109.82	-6.84%
归属于母公司所有者权益合计	108,637,981.47	168,266.57	108,806,248.04	0.15%
少数股东权益	11,156,832.2	0	11,156,832.2	0.00%
所有者权益合计	119,794,813.67	168,266.57	119,963,080.24	0.14%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-6.61%	0.14%	-6.47%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-7.75 %	-0.22%	-7.97%	-
营业收入	182,750,758.11	0	182,750,758.11	0.00%
净利润	-8,022,035.11	168,266.57	-7,853,768.54	-2.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-7,427,019.30	168,266.57	-7,258,752.73	-2.27%
其中：归属于母公	-8,510,349.68	168,266.57	-8,342,083.11	-1.98%

司所有者的净利润 (扣非后)				
少数股东损益	-595,015.81	0	-595,015.81	0.00%
项目	<b>2022年12月31日和2022年年度</b>			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	278828860.93	3670174.42	282499035.35	1.32%
负债合计	165876309.27	1697004.34	167573313.61	1.02%
未分配利润	-24,725,318.00	1,973,170.08	-22,752,147.92	-7.98%
归属于母公司所有者权益合计	112,866,365.58	1,973,170.08	114,839,535.66	1.75%
少数股东权益	86186.08	0	86186.08	0.00%
所有者权益合计	112952551.66	1973170.08	114925721.74	1.75%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-22.33%	1.7%	-20.63%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-23.97%	1.45%	-22.52%	-
营业收入	159,323,844.80	0	159,323,844.80	0.00%
净利润	-21,334,662.41	1,804,903.51	-19,529,758.90	-8.46%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	-22266941.61	1804903.51	-20462038.10	-8.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	-23905023.67	1804903.51	-22,100,120.16	-7.55%
少数股东损益	932279.20	0	932279.20	0.00%

### 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：中审亚太会计师事务所（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：中审亚太会计师事务所（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：本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定，能够更为准确地反映公司的实际经营状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

#### 五、备查文件

- （一）《山西佳维新材料股份有限公司第三届董事会第二十九次会议决议》；
- （二）《山西佳维新材料股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》；
- （三）中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）关于山西佳维新材料股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

山西佳维新材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日