

证券代码：832398

证券简称：索力得

主办券商：中泰证券

山东索力得焊材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信息披露规则》《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，山东索力得焊材股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度财务报表和附注。2024 年 4 月 26 日，公司召开了第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议，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：2019年10月和2020年3月公司购买了中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司（以下简称“平安财险公司”）重点新材料首批次应用综合保险，申请国家级新材料首批次保险补偿项目。2020年10月获得5,730,000.00元中央专项资金扶持和1,432,500.00元配套扶持资金。2021年10月，公司收到中央产业基础再造和制造业高质量发展专项资金20,140,000.00元。2023年经检查发现未按保险合同约定履约，平安财险公司将相关保险合同作解除处理，并终止合同，并于2023年12月开具了红字发票，2023年7月公司退回政府补助20,140,000.00元，2023年12月公司退回政府补助5,730,000.00元，2024年2月公司退回政府补助1,432,500.00元。上述公司退回政府补助共计27,302,500.00元。2023年度，公司共收到中国平安财产保险股份有限公司济南第一中心支公司退还保费14,913,250.00元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

（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	1,059,698,775.30	14,913,250.00	1,074,612,025.30	1.41%
负债合计	844,601,844.80	29,133,349.18	873,735,193.98	3.45%
未分配利润	31,283,447.82	-12,798,089.26	18,485,358.56	-40.91%
归属于母公司所有者权益合计	215,096,930.50	-14,220,099.18	200,876,831.32	-6.61%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	215,096,930.50	-14,220,099.18	200,876,831.32	-6.61%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-17.71%	-	-18.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-19.46%	-	-20.66%	-
营业收入	1,596,048,499.40	0	1,596,048,499.40	0.00%
净利润	-43,115,890.82	0	-43,115,890.82	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-43,115,890.82	0	-43,115,890.82	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净	-47,361,984.82	0	-47,361,984.82	0.00%

利润（扣非后）				
少数股东损益	-	-	-	-
其他应收款	25,092,682.91	14,913,250.00	40,005,932.91	59.43%
应交税费	1,485,275.95	1,830,849.18	3,316,125.13	123.27%
其他应付款	3,537,933.41	27,302,500.00	30,840,433.41	771.71%
盈余公积	18,954,896.26	-1,422,009.92	17,532,886.34	-7.50%

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：中天运会计师事务所（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：中天运会计师事务所（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：本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，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、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，内容及审议程序合法合规，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形。我们一致同意该议案。

六、备查文件

（一）《山东索力得焊材股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》

（二）《山东索力得焊材股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

(三)《山东索力得焊材股份有限公司前期重大差错更正的专项说明》

山东索力得焊材股份有限公司

董事会

2024年4月26日