

证券代码：836660

证券简称：钢研功能

主办券商：开源证券

西安钢研功能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）的相关规定，公司对前期相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度公司财务报表，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度差错更正进行了鉴证，出具了《重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2024〕1-462 号）。

2024 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第十八次会议审议通过了《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.调整跨期借款利息费用：将归属于 2022 年度的利息费用调整至对应期间；2.调整金融资产终止确认列报：将票据贴现利息由财务费用调整至投资收益；3.调整研发政府补助款项至对应确认期间；4.调整收入跨期事项：将存在跨期的收入按正确归属期间进行调整，涉及的应收账款、未分配利润、合同负债、存货、信用减值损失、盈余公积等相关科目一并进行了调整。

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 6%，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 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

(一) 对资产负债表的影响

2022年12月31日

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收账款	65,993,056.01	29,272,057.65	95,265,113.66	44.36%
存货	213,627,532.56	-19,971,987.60	193,655,544.96	-9.35%
流动资产合计	361,768,230.50	9,300,070.05	371,068,300.55	2.57%
递延所得税资产	972,845.24	239,902.73	1,212,747.97	24.66%
非流动资产合计	91,615,463.50	239,902.73	91,855,366.23	0.26%
资产合计	453,383,694.00	9,539,972.78	462,923,666.78	2.10%
短期借款	124,684,339.45	1,166,541.33	125,850,880.78	0.94%
合同负债	11,303,196.53	-2,670,893.78	8,632,302.75	-23.63%
应交税费	1,032,246.01	819,451.12	1,851,697.13	79.39%
其他应付款	8,795.21	300,000.00	308,795.21	3,410.95%
其他流动负债	14,545,509.00	3,305,079.71	17,850,588.71	22.72%
流动负债合计	196,623,007.68	2,920,178.38	199,543,186.06	1.49%
递延收益	1,000,000.00	-1,000,000.00		-100.00%
非流动负债合计	9,254,033.31	-1,000,000.00	8,254,033.31	-10.81%
负债合计	205,877,040.99	1,920,178.38	207,797,219.37	0.93%
专项储备		50,227.81	50,227.81	100.00%
盈余公积	8,577,146.58	756,956.66	9,334,103.24	8.83%
未分配利润	58,551,750.64	6,812,609.93	65,364,360.57	11.64%
所有者权益合计	247,506,653.01	7,619,794.40	255,126,447.41	3.08%
负债和股东权益总计	453,383,694.00	9,539,972.78	462,923,666.78	2.10%

(二) 对利润表的影响

2022年度

单位：元

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
营业收入	314,581,776.50	19,368,920.02	333,950,696.52	6.16%
营业成本	244,632,419.29	13,439,371.33	258,071,790.62	5.49%

财务费用	7,896,717.71	789,922.72	8,686,640.43	10.00%
其他收益	5,232,647.50	700,000.00	5,932,647.50	13.38%
投资收益		-376,618.61	-376,618.61	-100.00%
信用减值损失	-3,253,888.32	-1,513,513.71	-4,767,402.03	46.51%
所得税费用	5,393,270.39	592,424.05	5,985,694.44	10.98%
净利润	35,054,885.29	3,357,069.60	38,411,954.89	9.58%
每股收益	0.24	0.02	0.26	8.33%

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（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

《天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的〈重要前期差错更正情况的鉴证报告〉（天健审〔2024〕1-462号）》

《西安钢研功能材料股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》

《西安钢研功能材料股份有限公司第三届监事会第十三次会议决议》

西安钢研功能材料股份有限公司

董事会

2024年4月29日