

证券代码：873136

证券简称：凯奥净化

主办券商：开源证券

江苏凯奥净化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

江苏凯奥净化科技股份有限公司（以下简称“本公司”），在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并复核校对财务数据，发现前期财务报表存在需要更正的会计差错。根据《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的相关规定，本公司对2022年度合并财务报表进行了追溯调整。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对2022年的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《江苏凯奥净化科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告》（大华核字[2024]0011011745号）。

具体内容详见公司于2024年4月29日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）刊登的编号为2024-011号公告。

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）收入确认时点不准确：本公司对销售洁净室产品业务在 2022 年度及以前按照合同完工时点确认收入，未能严格执行以客户签收时点确认收入的会计政策，导致公司相关定期报告部分数据披露错误。（2）研发费用核算不准确 本公司 2022 年度及以前未对生产活动和研发活动进行明确区分，对从事研发活动的人员薪酬、研发领料等支出部分计入生产成本，未根据实际情况进行合理分摊，2023 年规范核算了研发费用，将研发部门人员从事研发活动的支出，计入到研发费用。同时对 2022 年相关数据进行了追溯调整。（3）应付暂估核算不准确 本公司采购货款存在大量发票滞后的情况，2022 年度及以前未对暂估建立供应商台账，导致暂估发生额出现核算错误，2023 年度分明细规范核算了应付暂估，同时对 2022 年相关数据进行了追溯调整。（4）在建工程发生的借款利息未进行资本化核算。（5）已完工项目产生的支出，未按照性质在成本费用科目进行合理列示。（6）关联方交易未足额进行抵消。

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 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	251,061,431.46	-10,259,863.50	240,801,567.96	-4.26%
负债合计	176,528,964.60	-5,786,404.77	170,742,559.83	-3.39%
未分配利润	46,716,755.56	-4,403,180.62	42,313,574.94	-9.43%
归属于母公司所有者权益合计	74,532,466.86	-4,473,458.73	70,059,008.13	-6.39%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	74,532,466.86	-4,473,458.73	70,059,008.13	-6.39%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	29.37%	-4.64%	24.73%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.85%	-4.63%	24.22%	—
营业收入	160,600,174.26	10,764,125.21	171,364,299.47	6.70%
净利润	19,085,921.12	-3,667,887.10	15,418,034.02	-23.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,085,921.12	-3,667,887.10	15,418,034.02	-23.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	18,746,960.60	-3,648,701.00	15,098,259.60	24.17%
少数股东损益	0	0	0	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：大华会计师事务所（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：大华会计师事务所（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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务报表及附注能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

五、备查文件

经与会董事签字并盖公司公章的《江苏凯奥净化科技股份有限公司第三届董事会第六次会议决议》。

经与会监事签字并加盖公司公章的《江苏凯奥净化科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》。

江苏凯奥净化科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日