

证券代码：837320

证券简称：信昌股份

主办券商：德邦证券

## 信昌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

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，信昌科技股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度财务报表和附注。

2024 年 4 月 28 日，公司召开了第三届董事会第二十次会议、第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于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）将已背书转让但尚未到期的商业承兑汇票还原，同时确认相应的负债，将信用等级较高的银行承兑汇票重分类至应收款项融资核算，对商业承兑汇票补计提减值准备；（2）根据公司销售合同，审慎判断收入确认时点，同时结合检查各项业务收入确认单据，根据自查结果将跨期收入、成本进行调整；（3）将公司转包服务业务和商贸企业销售业务由总额法调整为净额法核算；（4）根据款项性质，将资产采购预付重分类至其他非流动资产列报，根据质保期的到期情况，对应收款项、合同资产进行重分类调整等往来款项重分类调整，根据还款计划，对长期借款进行重分类；（5）根据对研发项目的自查，对研发费用予以调整；（6）对设备使用及情况进行梳理，根据实际状态对相应设备及时转固并补提折旧，根据相关资产的实际使用情况，对相关折旧的分配予以重新分配；（7）对人员出勤情况进行梳理，根据业务情况对职工薪酬予以重分类调整；（8）根据更新后的危险化工品目录，公司产品于 2021 年 12 月不属于危险化工品目录范围，不再计提专项储备；（9）其他调整，主要为日常核算不严谨产生的零星调整及差错调整后涉及坏账准备、资产减值损失、所得税调整和其他权益科目调整等。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地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，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## （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 2021 年、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	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	152,050,349.45	-4,446,003.73	147,604,345.72	-2.92%
负债合计	57,626,796.70	738,238.34	58,365,035.04	1.28%
未分配利润	12,148,505.40	-4,607,092.45	7,541,412.95	-37.92%
归属于母公司所有者权益合计	94,146,542.85	-5,184,293.54	88,962,249.31	-5.51%
少数股东权益	277,009.90	51.47	277,061.37	0.02%
所有者权益合计	94,423,552.75	-5,184,242.07	89,239,310.68	-5.49%
加权平均净资产	20.13%	-3.95%	16.18%	-

收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	18.93%	-4.03%	14.90%	-
营业收入	90,561,239.72	-5,596,584.43	84,964,655.29	-6.18%
净利润	17,029,193.24	-3,784,670.63	13,244,522.61	-22.22%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,078,537.67	-3,784,744.12	13,293,793.55	-22.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,057,580.35	-3,816,289.18	12,241,291.17	-23.77%
少数股东损益	-49,344.43	73.49	-49,270.94	-0.15%
项目	2022年12月31日和2022年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	222,954,956.95	-9,457,348.05	213,497,608.90	-4.24%
负债合计	110,470,503.59	-1,510,137.88	108,960,365.71	-1.37%
未分配利润	17,025,037.02	-5,789,820.39	11,235,216.63	-34.01%
归属于母公司所有者权益合计	112,158,464.86	-7,947,093.35	104,211,371.51	-7.09%
少数股东权益	325,988.50	-116.82	325,871.68	-0.04%
所有者权益合计	112,484,453.36	-7,947,210.17	104,537,243.19	-7.07%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.48%	-0.88%	4.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.90%	-0.45%	4.45%	-

营业收入	99,841,453.23	-18,136,136.60	81,705,316.63	-18.16%
净利润	5,716,649.81	-1,186,612.34	4,530,037.47	-20.76%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	5,667,671.21	-1,186,444.05	4,481,227.16	-20.93%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	5,076,131.02	-732,288.99	4,343,842.03	-14.43%
少数股东损益	48,978.60	-168.29	48,810.31	-0.34%

### 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：北京兴华会计师事务所（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：北京兴华会计师事务所（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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，独立董事认为，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据能更加准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，符合全体股东的利益。独立董事同意该议案。

## 六、备查文件

- （一）《信昌科技股份有限公司第三届董事会第二十次会议决议》
- （二）《信昌科技股份有限公司第三届监事会第十三次会议决议》
- （三）《信昌科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第二十次会议相关议案的独立意见》
- （四）北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《信昌科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（[2024]京会兴专字第 00120006 号）

信昌科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日