

证券代码：832397 证券简称：恒神股份 主办券商：国泰君安

## 江苏恒神股份有限公司 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

江苏恒神股份有限公司按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则第 1 号—存货》以及《企业会计准则解释第 15 号》等政策相关规定，对前期财务报表重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期会计差错进行了更正。本次更正事项涉及财务报告期间：2021 年度、2022 年度。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就公司财务信息更正进行了核查并出具了《江苏恒神股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（天职业字[2024]26397号）。

2024 年 4 月 26 日，公司第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。公司现任独立董事邱夷平、邬成忠、秦辉对本项议案发表了同意的独立意见。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：公司通过自查梳理发现，由于《企业会计准则解释第 15 号》发布到适用存在一定时间的过渡期，叠加鲜有案例解读，导致公司账务处理未能精准适用《企业会计准则解释第 15 号》，因此需要对 2021 年度和 2022 年度公司研发试制品实际账务处理与《企业会计准则解释第 15 号》规定存在的偏差部分进行差错更正。2021 年及以前年度，公司针对研发形成的试制品未按照存货进行核算；2022 年度，公司核算研发活动中产生的试制品时，仅将当期产生的试制品列入存货核算，未对期初结存的试制品进行追溯调整。根据《企业会计准则解释第 15 号》的相关规定，试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。该解释自 2022 年 1 月 1 日起施行，并需要追溯调整比较期间的数字。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》的相关规定，公司对该前期差错事项采用追溯重述法进行更正，对财务报表具体科目影响为：2022 年度，调增存货 2,259,343.83 元，调增递延所得税资产 503,879.05 元，调增期初未分配利润 23,532,588.96 元，调减营业成本 4,516,555.38 元，调增销售费用 385,548.08 元，调增研发费用 21,409,039.90 元，调增资产减值损失 3,359,193.64 元，调增所得税费用 132,139.84 元。2021 年度，调增存货 22,896,570.07 元，调增递延所得税资产 636,018.89 元，调增期初未分配利润 18,976,964.45 元，调增营业成本 21,575,899.13 元，调增销售费用 113,550.38 元，调减研发费用

29,849,181.05 元，调增资产减值损失 4,240,125.92 元，调减所得税费用 636,018.89 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合企业会计准则相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

上述差错更正事项于 2024 年 4 月 26 日经公司第四届董事会第三次会议审议通过。

## (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：

√最近有成交的 60 个做市交易日的平均市值不少于 6 亿元；最近一年年末股东权益不少于 5000 万元；做市商家数不少于 6 家；合格投资者不少于 50 人。

## (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

#### 1、对2022年度财务报表的影响

##### (1) 对2022年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度合并财务报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	343,395,317.92	2,259,343.83	345,654,661.75
<b>流动资产合计</b>	<b>2,015,869,710.62</b>	<b>2,259,343.83</b>	<b>2,018,129,054.45</b>
递延所得税资产	220,171,198.49	503,879.05	220,675,077.54
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,935,745,913.63</b>	<b>503,879.05</b>	<b>2,936,249,792.68</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,951,615,624.25</b>	<b>2,763,222.88</b>	<b>4,954,378,847.13</b>
未分配利润	-929,828,108.46	2,763,222.88	-927,064,885.58
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>3,611,122,260.47</b>	<b>2,763,222.88</b>	<b>3,613,885,483.35</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>3,611,122,260.47</b>	<b>2,763,222.88</b>	<b>3,613,885,483.35</b>
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>4,951,615,624.25</b>	<b>2,763,222.88</b>	<b>4,954,378,847.13</b>
营业成本	646,185,716.11	-4,516,555.38	641,669,160.73
销售费用	26,723,227.80	385,548.08	27,108,775.88
研发费用	104,313,371.54	21,409,039.90	125,722,411.44
资产减值损失	-6,058,350.22	-3,359,193.64	-9,417,543.86
所得税费用	502,438.14	132,139.84	634,577.98
净利润	171,131,698.06	-20,769,366.08	150,362,331.98
<b>综合收益总额</b>	<b>171,120,261.54</b>	<b>-20,769,366.08</b>	<b>150,350,895.46</b>

## (2) 对2022年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度母公司财务报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	343,395,317.92	2,259,343.83	345,654,661.75
<b>流动资产合计</b>	<b>1,985,087,924.71</b>	<b>2,259,343.83</b>	<b>1,987,347,268.54</b>
递延所得税资产	220,278,659.06	503,879.05	220,782,538.11
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,963,629,220.32</b>	<b>503,879.05</b>	<b>2,964,133,099.37</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,948,717,145.03</b>	<b>2,763,222.88</b>	<b>4,951,480,367.91</b>
未分配利润	-924,253,860.32	2,763,222.88	-921,490,637.44

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度母公司财务报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
股东权益合计	3,617,213,024.12	2,763,222.88	3,619,976,247.00
负债及股东权益合计	4,948,717,145.03	2,763,222.88	4,951,480,367.91
营业成本	646,193,066.69	-4,516,555.38	641,676,511.31
销售费用	26,490,511.93	385,548.08	26,876,060.01
研发费用	102,616,797.20	21,409,039.90	124,025,837.10
资产减值损失	-8,219,168.57	-3,359,193.64	-11,578,362.21
所得税费用	394,977.57	132,139.84	527,117.41
净利润	172,120,506.39	-20,769,366.08	151,351,140.31
综合收益总额	172,120,506.39	-20,769,366.08	151,351,140.31

## 2、对2021年度财务报表的影响

### (1) 对2021年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度合并财务报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	261,704,822.59	22,896,570.07	284,601,392.66
流动资产合计	1,793,196,152.81	22,896,570.07	1,816,092,722.88
递延所得税资产	220,673,636.63	636,018.89	221,309,655.52
非流动资产合计	3,075,488,638.83	636,018.89	3,076,124,657.72
资产总计	4,868,684,791.64	23,532,588.96	4,892,217,380.60
未分配利润	-1,100,959,806.52	23,532,588.96	-1,077,427,217.56
归属于母公司股东权益合计	3,440,001,998.93	23,532,588.96	3,463,534,587.89
股东权益合计	3,440,001,998.93	23,532,588.96	3,463,534,587.89
负债及股东权益合计	4,868,684,791.64	23,532,588.96	4,892,217,380.60
营业成本	551,595,360.70	21,575,899.13	573,171,259.83
销售费用	24,455,554.47	113,550.38	24,569,104.85
研发费用	97,153,896.26	-29,849,181.05	67,304,715.21
资产减值损失	-15,793,934.97	-4,240,125.92	-20,034,060.89

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度合并财务报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	3,514,403.33	-636,018.89	2,878,384.44
净利润	149,521,114.83	4,555,624.51	154,076,739.34
综合收益总额	149,426,729.46	4,555,624.51	153,982,353.97

## (2) 对2021年母公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	2021年12月31日/2021年度母公司财务报表		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	261,704,822.59	22,896,570.07	284,601,392.66
流动资产合计	1,778,745,023.99	22,896,570.07	1,801,641,594.06
递延所得税资产	220,673,636.63	636,018.89	221,309,655.52
非流动资产合计	3,085,302,523.68	636,018.89	3,085,938,542.57
资产总计	4,864,047,547.67	23,532,588.96	4,887,580,136.63
未分配利润	-1,096,374,366.71	23,532,588.96	-1,072,841,777.75
股东权益合计	3,445,092,517.73	23,532,588.96	3,468,625,106.69
负债及股东权益合计	4,864,047,547.67	23,532,588.96	4,887,580,136.63
营业成本	551,595,360.70	21,575,899.13	573,171,259.83
销售费用	24,432,960.28	113,550.38	24,546,510.66
研发费用	94,333,003.90	-29,849,181.05	64,483,822.85
资产减值损失	-18,270,947.82	-4,240,125.92	-22,511,073.74
所得税费用	3,514,403.33	-636,018.89	2,878,384.44
净利润	153,851,467.01	4,555,624.51	158,407,091.52
综合收益总额	153,851,467.01	4,555,624.51	158,407,091.52

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

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：天职国际会计师事务所（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：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》及法律法规的相关规定，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，监事会同意本次会计差错更正。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》及法律法规的相关规定，能够更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息披露质量，本议案内容和审议程序合法合规，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

#### 六、备查文件

- 《第四届董事会第三次会议决议》
- 《第四届监事会第三次会议决议》
- 《独立董事关于第四届董事会第三次会议相关事项的独立意见》
- 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《江苏恒神股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》

江苏恒神股份有限公司

董事会

2024年4月29日

