

证券代码：833137

证券简称：通宝光电

主办券商：东吴证券

## 常州通宝光电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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度及 2023 半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十一次会议、第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》，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：根据企业会计准则要求重新测算复核存货跌价准备、重新梳理收入总额法与净额法的判断、确认合同履行成本、测算预计负债以及部分报表项目列报调整等。具体详见公司于 2024 年 4 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《前期会计差错更正的专项说明》。

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：

√最近有成交的 60 个做市或者竞价交易日的平均市值不少于 6 亿元；股本总额不少于 5000 万元；采取做市交易方式的，做市商家数不少于 6 家。

### (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、2023 年半年度财务报表进行更正。

(一) 上述差错更正对公司财务报表的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	508,501,026.97	-2,962,186.17	505,538,840.80	-0.58%
负债合计	193,032,919.67	2,651,546.07	195,684,465.74	1.37%
未分配利润	98,464,029.08	-5,678,651.18	92,785,377.90	-5.77%
归属于母公司所有者权益合计	315,468,107.30	-5,613,732.24	309,854,375.06	-1.78%
少数股东权益				
所有者权益合计	315,468,107.30	-5,613,732.24	309,854,375.06	-1.78%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	1.83%	1.16%	2.99%	63.39%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.23%	1.09%	2.32%	88.62%
营业收入	222,709,366.79	25,709,733.49	248,419,100.28	11.54%
净利润	5,712,155.78	3,408,633.67	9,120,789.45	59.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	5,712,155.78	3,408,633.67	9,120,789.45	59.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	3,847,161.91	3,233,184.07	7,080,345.98	84.04%

少数股东损益	-	-	-	——
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	646,427,637.47	14,726,670.24	661,154,307.71	2.28%
负债合计	321,297,910.95	4,589,035.82	325,886,946.77	1.43%
未分配利润	106,031,886.38	8,497,578.81	114,529,465.19	8.01%
归属于母公司所有者权益合计	325,129,726.52	10,137,634.42	335,267,360.94	3.12%
少数股东权益				
所有者权益合计	325,129,726.52	10,137,634.42	335,267,360.94	3.12%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.56%	4.85%	11.41%	73.93%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.39%	4.91%	11.30%	76.84%
营业收入	361,269,102.69	28,428,648.95	389,697,751.64	7.87%
净利润	20,937,619.22	15,751,366.66	36,688,985.88	75.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,937,619.22	15,751,366.66	36,688,985.88	75.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	20,420,659.89	15,920,493.07	36,341,152.96	77.96%
少数股东损益	-	-	-	——
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	647,911,334.60	14,876,131.35	662,787,465.95	2.30%
负债合计	300,694,566.58	10,868,134.97	311,562,701.55	3.61%
未分配利润	128,118,927.88	2,372,553.52	130,491,481.40	1.85%
归属于母公司所有者权益合计	347,216,768.02	4,018,187.80	351,234,955.82	1.16%
少数股东权益				
所有者权益合计	347,216,768.02	4,018,187.80	351,234,955.82	1.16%
加权平均净资产收益率%（扣非	6.57%	-1.92%	4.65%	-29.22%

前)				
加权平均净资产收益率% (扣非后)	6.07%	-1.69%	4.38%	-27.84%
营业收入	180,364,529.33	26,899,395.77	207,263,925.10	14.91%
净利润	22,087,041.50	-6,129,638.04	15,957,403.46	-27.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	22,087,041.50	-6,129,638.04	15,957,403.46	-27.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	20,389,396.75	-5,341,882.60	15,047,514.15	-26.20%
少数股东损益	-	-	-	——

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，未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

独立董事认为：本次会计差错更正符合公司实际情况，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、法规以及《公司章程》的相关规定。

本次更正符合《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》等相关规定，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。综上，我们一致同意《关于对会计差错进行更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》，并同意将该议案提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## 六、备查文件

《常州通宝光电股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》

《常州通宝光电股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》

《常州通宝光电股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十一次会议独立意见》

《常州通宝光电股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》

常州通宝光电股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日