

证券代码：838598

证券简称：阳东电瓷

主办券商：开源证券

湖南阳东电瓷电气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

湖南阳东电瓷电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《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》等相关规定，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更正，并对公司2022年度报告进行了追溯调整。本公司根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第14号——收入》（2017年修订）、《企业会计准则第1号——存货》、《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第6号——无形资产》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则第13号——或有事项》的规定，调整2022年度财务报表相关财务报表项目。

公司于2024年4月29日召开第三届董事会第三次会议、第三届监事会第二次会议决议分别审议通过了《关于前期会计差错更正》的议案，董事会表决结果：同意6票，反对0票、弃权0票；监事会表决结果：同意3票、反对0票、弃权0票。本议案尚需提交2023年年度股东大会审议。

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、阳东电瓷根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》，结合阳东电瓷管理应收票据的业务模式，区分承兑银行信用等级，对 2022 年 12 月 31 日应收票据的终止确认、列报披露进行了重述； 2、阳东电瓷根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）的要求以及参考上市公司业务收入确认原则对前期收入进行了自查，发现 2022 年部分收入确认存在跨期，现对跨期部分收入进行调整，同时调整对应收账款、合同负债，结转相应成本； 3、阳东电瓷根据《企业会计准则第 1 号——存货》，对于不属于存货采购成本、加工成本和其他成本支出范围及存货按照成本与可变现净值孰低计量进行自查，发现 2022 年部分存货计量不准确，现对存货计量不准确进行调整，同时调整对营业成本、资产减值损失； 4、阳东电瓷根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》，对于不属于为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的固定资产发生的支出，应当在发生时计入当期损益。阳东电瓷根据自查情况对 2022 年度不满足为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有发生的支出进行调整，同时调整营业外支出； 5、阳东电瓷根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》，无形资产的摊销金额一般应当计入当期损益，其他会计准则另有规定的除外。阳东电瓷根据自查情况对 2022 年度摊销金额进行调整，同时调整管理费用。 6、阳东电瓷根据《企业会计准则——应用指南》会计科目和主要账务处理以及参考上市公司的摊销期限，阳东电瓷对摊销年限进行了自查，发现摊销年限预计不合理，同时调

整对成本费用； 7、阳东电瓷根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》，预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，阳东电瓷根据自查情况，对 2022 年度产品质量保证进行预计确认预计负债，同时调整销售费用。 8、除上述事项外，阳东电瓷还存在跨期调整、递延收益摊销差异、重分类调整等情形，以及由于这些事项而引起的递延所得税资产、所得税费用等的调整将一并进行重述。 阳东电瓷根据以上企业会计准则，以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》（2023 年 9 月）等相关规定对相关财务报表事项进行更正。

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。

不存在对挂牌公司利润分配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	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	246,424, 142.42	552,774. 40	246,976, 916.82	0.22%
负债合计	77,895,0 65.61	16,724,4 65.99	94,619,5 31.60	21.47%
未分配利润	45,183,9 27.88	- 15,695,5 83.87	29,488,3 44.01	-34.74%
归属于母公司所有者权益合计	168,529, 076.81	- 16,171,6 91.59	152,357, 385.22	-9.60%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	168,529, 076.81	- 16,171,6 91.59	152,357, 385.22	-9.60%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.48%	-2.57%	7.91%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.57%	-2.20%	7.37%	-

营业收入	148,345, 125.62	- 1,637,73 6.35	146,707, 389.27	-1.10%
净利润	16,785,6 72.42	- 4,761,07 7.16	12,024,5 95.26	-28.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,785,6 72.42	- 4,761,07 7.16	12,024,5 95.26	-28.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,319,1 28.46	- 4,115,53 9.504	11,203,5 88.96	-26.87%
少数股东损益	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

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：信永中和会计师事务所(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》、《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；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会和公司章程的规定；涉及到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。因此，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 一、《湖南阳东电瓷电气股份有限公司第三届董事会第三次会议决议》；
- 二、《湖南阳东电瓷电气股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》；

湖南阳东电瓷电气股份有限公司

董事会

2024年4月29日