

证券代码：871883 证券简称：中源九峰 主办券商：申万宏源承销保荐

广东省中源九峰材料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

广东省中源九峰材料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则 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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对 2021 年度、2022 年度发现的前期会计差错进行更正。2024 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第五次会议、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：公司于近期发现，公司编制的 2022 年度、2021 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。具体为固定资产核算方面存在会计处理差错，涉及金额 5,980,373.73 元，本公司进行了更正，由此对 2022 年度、2021 年度财务报表有关项目进行了追溯调整。同时，关联方及关联方交易披露方面存在差错，本公司进行了更正，不涉及对 2022 年度、2021 年度财务报表进行调整。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，第三届董事会第五次会议批准，对前期会计差错进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(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、2022 年度财务报表财务报表进行更正。

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	205,281,983.56	-189,378.51	205,092,605.05	-0.09%
负债合计	132,095,745.59	-28,406.78	132,067,338.81	-0.02%
未分配利润	9,801,802.53	-160,971.73	9,640,830.8	-1.64%
归属于母公司所有者权益合计	73,186,237.97	-160,971.73	73,025,266.24	-0.22%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	73,186,237.97	-160,971.73	73,025,266.24	-0.22%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.89%	-0.22%	12.67%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.12%	-0.23%	10.89%	—
营业收入	109,703,682.14	0	109,703,682.14	0%
净利润	8,861,399.16	-160,971.73	8,700,427.43	-1.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,861,399.16	-160,971.73	8,700,427.43	-1.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	7,642,558.52	-160,971.73	7,481,586.79	-2.11%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	240,677,307.34	-757,514.01	239,919,793.33	-0.31%
负债合计	151,782,976.34	-142,033.88	151,640,942.46	-0.09%
未分配利润	25,509,895.56	-615,480.13	24,894,415.43	-2.41%
归属于母公司所有者权益合计	88,894,331	-615,480.13	88,278,850.87	-0.69%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	88,894,331	-615,480.13	88,278,850.87	-0.69%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.38%	-0.68%	18.7%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	18.69%	-0.69%	18%	—
营业收入	127,071,	0	127,071,	0%

	911.62		911.62	
净利润	15,708,093.03	-643,886.91	15,064,206.12	-4.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,708,093.03	-643,886.91	15,064,206.12	-4.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,064,206.12	-563,765.36	14,500,440.76	-3.74%
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：中审华会计师事务所（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：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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变更》、《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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司、股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

广东省中源九峰材料科技股份有限公司第三届董事会第五次会议决议

广东省中源九峰材料科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日