

证券代码：831378

证券简称：富耐克

主办券商：中原证券

## 富耐克超硬材料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

公司自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。公司对不符合长期资产资本化定义的期间费用进行调整，相应调整在建工程、未分配利润（应计入以前年度费用）等列报科目。

公司按追溯重述法对受影响的比较期间（2022年12月31日/2022年度）报表项目前期差错进行了更正，本次更正已经公司于2024年4月29日召开的第四届董事会第十九次会议审议通过，尚需提交2023年年度股东大会批准。

### 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：公司在年审过程中，发现以前期间存在将应费用化的业务予以资本化，计入长期资产，会计处理不准确。追溯调整 2022 年度财务数据如下：调整在建工程-15,158,508.78 元，调整资产总额-15,158,508.78 元，调整盈余公积-1,515,850.88 元，调整未分配利润-13,642,657.90 元，调整归属于母公司所有者权益合计-15,158,508.78 元，调整负债和股东权益总计-15,158,508.78 元。

综上，公司董事会决定更正。

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更正》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。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，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意本次对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2022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
在建工程	81,937,798.90	-15,158,508.78	66,779,290.12	-18.50%
资产总计	962,809,492.19	-15,158,508.78	947,650,983.41	-1.57%
负债合计	471,891,630.91	0	471,891,630.91	0.00%
盈余公积	39,743,946.20	-1,515,850.88	38,228,095.32	-3.81%
未分配利润	78,703,189.05	-13,642,657.90	65,060,531.15	-17.33%
归属于母公司所有者权益合计	490,917,861.28	-15,158,508.78	475,759,352.50	-3.09%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	490,917,861.28	-15,158,508.78	475,759,352.50	-3.09%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	13.39%	0.45%	13.84%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	11.46%	0.38%	11.84%	-
营业收入	337,880,399.83	0	337,880,399.83	0%
净利润	62,203,255.90	0	62,203,255.90	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	62,203,255.90	0	62,203,255.90	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	53,208,648.55	0	53,208,648.55	0%
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：大华会计师事务所（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：大华会计师事务所（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更正》和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》等相关规定，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务及经营状况。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相关法律、行政法规、中国证监会的规定以及《公司章程》的要求，更正依据充分，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：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则》和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》等相关规定，本次更正能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。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相关法律、行政法规、中国证监会的规定及《公司章程》的要求，本次会计差错更正事项不存在损害公司利益及股东利益的情形。同意对本次会计差错进行更正。

### 六、备查文件

- （一）《富耐克超硬材料股份有限公司第四届董事会第十九次会议决议》；
- （二）《富耐克超硬材料股份有限公司第四届监事会第十六次会议决议》；
- （三）《独立董事关于第四届董事会第十九次会议相关事项的独立意见》。

富耐克超硬材料股份有限公司

董事会

2024年4月30日