

证券代码：837768

证券简称：宇超股份

主办券商：东吴证券

宇超电力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

宇超电力股份有限公司（以下简称“公司”）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》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及2022年度的财务报表。公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2022年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《关于宇超电力股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（公告编号：2024-014）。

2024年4月30日，公司召开第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正专项说明的议案》，本议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议方可通过。

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、收入成本调整事项：公司发现存在营业收入、营业成本确认时点不准确的情形，对营业收入、营业成本进行调整，同时调整对应科目应收账款、合同负债、应交税费、其他流动负债、存货、预付款项、应付账款。2、跨期费用调整事项：公司发现存在期间费用确认跨期，有未按权责发生制原则确认的情形，对期间费用进行调整，同时调整涉及的科目预付款项、其他应收款、其他非流动资产、应付账款、其他应付款。3、预付款项调整事项：公司发现预付款项中有合同终止的预付款，调整转入其他应收款，其他应收款中有合同预付款，根据款项性质调整列报，涉及科目预付款项、其他应收款。4、存货调整事项：公司发现生产成本中试验费用及库存商品中样机漏结转，调整入研发费用，涉及科目研发费用、存货。5、合同资产调整事项：公司发现对销售合同质保金核算不准确，重新梳理，涉及科目应收账款、合同资产、其他非流动资产。6、固定资产调整事项：公司发现固定资产未在达到可使用状态确认，确认时点有误，调整涉及科目固定资产、其他应收款，预付款项、应付账款、管理费用。7、应付职工薪酬调整事项：公司发现职工薪酬计提有误，调整涉及科目合同履约成本、应付职工薪酬、其他应付款。8、使用权资产调整事项：公司发现租赁不再续租使用权资产未终止确认，调整涉及科目使用权资产、租赁负债、其他应付款、资产处置损益。9、管理费用调整事项：公司发现有税金误归集在管理费用中，调整涉及科目管理费用、税金及附加、营业成本。10、往来并户抵消调整事项：公司发现往来存在同名未并户情形，调整涉及科目应收账款、合同资产、其他非流动资产、应付账款、预付款项、其他应收款。11、其他调整事项：上述更正事项导致重新测算计提坏账准备，应交所得税、确认递延所得税，调整涉及科目递延所得

税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用、未分配利润。

综上，公司董事会决定更正。

公司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》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意对本次会计差错进行更正。

(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

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	503,886,432.82	-10,696,807.47	493,189,625.35	-2.12%

负债合计	327,960,336.70	-4,653,114.33	323,307,222.37	-1.42%
未分配利润	53,030,634.38	-6,199,087.57	46,831,546.81	-11.69%
归属于母公司所有者 权益合计	175,926,096.12	-6,043,693.14	169,882,402.98	-3.44%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	175,926,096.12	-6,043,693.14	169,882,402.98	-3.44%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	7.72%	5.63%	13.35%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	7.16%	4.48%	11.64%	—
营业收入	399,045,424.60	15,357,731.85	414,403,156.45	3.85%
净利润	17,265,707.61	-2,981,927.03	14,283,780.58	-17.27%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	17,265,738.94	-2,981,927.03	14,283,811.91	-17.27%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	15,431,923.18	-2,981,927.03	12,449,996.15	-19.32%
少数股东损益	-31.33	-	-31.33	-

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：公证天业会计师事务所（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：公证天业会计师事务所（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：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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

- （一）《宇超电力股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议》
- （二）《宇超电力股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》
- （二）《关于宇超电力股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

宇超电力股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日