

证券代码：872170

证券简称：盛达科技

主办券商：华福证券

黑龙江盛达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

为进一步规范财务核算，公司对前期涉及的会计差错事项进行了自查，并根据自查结果重新编制了 2022 年度、2021 年度的财务报表，该报表与在全国中小企业股份转让系统公开的数据（以下简称原始财务报表）因前期差错更正事项存在差异。

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》的相关文件内容的规定，公司对前期差错更正确认、计量，和相关信息披露。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

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、收入确认跨期与相应成本结转，及相应调整信用减值准备和递延所得税资产产生的前期会计差错更正：本次差错更正严格按照收入确认原则，对比较期的营业收入、营业成本、往来款项、存货、合同资产等科目进行更正。

2、固定资产原值确认以及累计折旧计提有误产生的前期会计差错更正：为服务合同履约而购置的资产；对比较期的固定资产、其他非流动资产、营业成本等科目进行更正。3、使用权资产、租赁负债未执行新租赁准则产生的前期会

计差错更正：按照《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018）的相关规定，结合公司的租赁合同，重新判断了该租赁业务的相关条件，按照新租赁准则要求确认使用权资产、租赁负债。对比较期的使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、营业成本、管理费用等科目进行更正。4、职工薪酬分配及

跨期计提产生的前期会计差错更正：按照实际发生以及归属情况进行调整，对比较期的应付职工薪酬、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等科目进行更正。5、部分往来款项核算有误产生的前期会计差错更正：本公司根据存货实际到货时间，对比较期的应付账款、预付款项、存货等科目进行更正。6、

根据新金融工具准则下预期信用损失法计算调整坏账计提比例产生的前期会计差错更正：本公司根据调整后的应收账款原值、其他应收款原值、合同资产原值以及按照调整后的坏账计提比例重新确认坏账准备。对比较期的应收账款、其他应收款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失等科目进行更正。7、

其他流动资产、其他流动负债产生的前期会计差错更正：本公司将其他流动负债列报的未开票收入形成的应缴增值税由其他流动负债重新列报为应交税金；对比较期的其他流动资产、应交税费、其他流动负债等科目进行更正。8、成本

核算产生的前期会计差错更正：本公司对发生的营业成本进行了重新计算，根据收入确认原则结转对应的成本，对比较期的存货、营业成本等科目进行更正。9、部分费用跨期产生的前期会计差错更正：本公司对发生的销售费用、

管理费用、研发费用进行了重新梳理，本公司根据费用实际发生时间，对比较期的预付款项、其他应付款、销售费用以及管理费用等科目进行更正。**10、其他调整：**根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，调整了所得税费用、应交税费、递延所得税资产等科目，根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，重新调整了盈余公积、未分配利润等科目；公司复核了合并报表，重新对资本公积、未分配利润、归属于母公司的权益、少数股东权益、 归属于母公司的净利润和少数股东损益等科目进行了调整；鉴于上述调整事项的影响，以及公司对现金流重新进行了复核，重新调整了经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量及筹资活动产生的现金流量。

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更正》《非上市公众公司信息披露管理办法》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，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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率

平均不低于 8%，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、2021 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	181,521,269.12	1,684,865.47	183,206,134.59	0.93%
负债合计	38,005,042.53	2,654,977.29	40,660,019.82	6.99%
未分配利润	46,181,365.02	-812,086.09	45,369,278.93	-1.76%
归属于母公司所有者 权益合计	136,197,089.99	-840,061.52	135,357,028.47	-0.62%
少数股东权益	7,319,136.6	-130,050.30	7,189,086.30	-1.78%
所有者权益合计	143,516,226.59	-970,111.82	142,546,114.77	-0.68%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	20.80%	0%	20.80%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	20.13%	0%	20.13%	—
营业收入	118,502,609.89	-	118,502,609.89	0.00%
净利润	29,235,343.49	1,923,961.97	31,159,305.46	6.58%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	25,792,112.46	1,930,758.53	27,722,870.99	7.49%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	24,967,041.77	2,148,148.5	27,115,190.27	8.60%

少数股东损益	3,443,231.03	-6,796.56	3,436,434.47	-0.20%
--------	--------------	-----------	--------------	--------

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	146,704,431.63	-7,538,909.58	139,165,522.05	-5.14%
负债合计	33,503,548.53	-4,644,835.79	28,858,712.74	-13.86%
未分配利润	59,322,673.51	-2,550,499.90	56,772,173.61	-4.3%
归属于母公司所有者 权益合计	111,113,239.82	-2,824,084.18	108,289,155.64	-2.54%
少数股东权益	2,087,643.28	-69,989.61	2,017,653.67	-3.35%
所有者权益合计	113,200,883.1	-2,894,073.79	110,306,809.31	-2.56%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	22.29%	-2.78%	19.51%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	21.26%	-2.80%	18.46%	—
营业收入	106,250,954.25	-852,673.00	105,398,281.25	-0.80%
净利润	22,750,762.86	-2,645,500.33	20,105,262.53	-11.63%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	21,787,376.44	-2,642,988.83	19,144,387.61	-12.13%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	20,777,191.23	-2,659,461.83	18,117,729.40	-12.80%
少数股东损益	963,386.42	-2,511.5	960,874.92	-0.26%

☐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：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》的相关规定，符合公司实际情况，没有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

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 2022 年、2021 年相关会计差错事项进行更正，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况。符合公司实际情况，符合《公司法》和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

- 1、《黑龙江盛达科技股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》；
- 2、《黑龙江盛达科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》；
- 3、《关于黑龙江盛达科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》；
- 4、《独立董事关于第三届董事会第四次会议相关议案的独立意见》。

黑龙江盛达科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日