

证券代码：873712

证券简称：金则利

主办券商：财信证券

衡阳市金则利特种合金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

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》，并参照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》及全国股转公司《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，衡阳金则利特种合金股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)对前期会计差错进行更正，更正事项涉及 2023 年度的财务报表及附注。

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：1、经本公司梳理，公司 2023 年年末将 2023 年已计提尚未发放的董事津贴 139,067.00 元分类为其他应付款科目，根据《企业会计准则》与款项性质区分，现将该款项重分类至应付职工薪酬科目列示。2、因上述财务报表更正事项及附注填写过程中存在笔误导致财务报表附注信息有误，现对财务报告附注做相应更正。

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，差错更正程序合法合规，符合公司利益。

（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 2023 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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	342,520,167.29	0	342,520,167.29	0%
负债合计	74,553,935.92	0	74,553,935.92	0%
应付职工薪酬	3,693,865.67	139,067.00	3,832,932.67	3.76%
其他应付款	579,842.23	-139,067.00	440,775.23	-23.98%
未分配利润	125,495,292.82	0	125,495,292.82	0%
归属于母公司所有者 权益合计	267,050,697.18	0	267,050,697.18	0%
少数股东权益	915,534.19	0	915,534.19	0%
所有者权益合计	267,966,231.37	0	267,966,231.37	0%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	11.11%	0%	11.11%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	10.42%	0%	10.42%	—
营业收入	248,983,225.39	0	248,983,225.39	0%
净利润	28,741,353.53	0	28,741,353.53	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	29,181,711.76	0	29,181,711.76	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣	27,358,575.04	0	27,358,575.04	0%

非后)				
少数股东损益	-440,358.23	0	-440,358.23	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：天职国际会计师事务所（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》的相关规定，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，不存在损害公司和股东的合法权益，公司监事会同意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

我们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信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的规定，能够客观、真实地反应公司财务状况和实际经营情况，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。因此，我们一致同意该议案。

六、备查文件

《衡阳市金则利特种合金股份有限公司第四届董事会第七次会议会议决议》

《衡阳市金则利特种合金股份有限公司第四届监事会第七次会议会议决议》

《衡阳市金则利特种合金股份有限公司独立董事关于第四届董事会第七次会议相关事项的独立意见》

衡阳市金则利特种合金股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 7 日