

证券代码：874096

证券简称：精创电气

主办券商：国泰君安

江苏省精创电气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

按照《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，公司对 2023 年半年度中涉及的会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 8 月 22 日，公司召开第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于更正公司 2023 年半年度报告的议案》。

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. 应收票据

公司在编制 2023 年半年度财务报告时，对信用等级较不高的银行承兑汇票认定为应收款项融资，并对信用等级不高的已背书或已贴现未到期的银行承兑汇票终止确认。根据银行承兑汇票信用等级情况，调整应收票据、应收款项融资、其他流动负债。

2. 预收房租重分类

公司在编制 2023 年半年度财务报告时，对预收的房屋租金款计入其他应付款，根据款项性质进行重分类，调整其他应付款、预收款项，并根据预收房租重新梳理现金流量表。

3. 境外子公司税金及附加分类调整

公司在编制 2023 年半年度财务报告时，对境外子公司支付的价外税、税金及附加等计入税金及附加、销售费用、营业成本等科目，根据税种性质重分类，调整营业收入、营业成本、销售费用等，并重新梳理现金流量表。

4、境外子公司运输费调整

公司在编制 2022 年半年度财务报告时，对境外子公司亚马逊平台扣款的运输费用计入销售费用，根据费用性质重分类，调整营业成本、销售费用，并重新梳理现金流量表。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次对 2023 年半年度报告中涉及的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。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

(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 2023 年半年度及 2022 年半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 6 月 30 日和 2022 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	193,247,440.07	-2,416,870.09	190,830,569.98	-1.25%
营业成本	111,721,245.23	-2,511,632.58	109,209,612.65	-2.25%
税金及附加	2,109,395.45	-52,894.44	2,056,501.01	-2.51%
销售费用	29,460,598.75	117,031.87	29,577,630.62	0.40%
管理费用	12,635,256.15	-6,772.09	12,628,484.06	-0.05%
营业利润总计	31,427,916.16	37,397.15	31,465,313.31	0.12%
所得税费用	3,002,155.39	37,397.15	3,039,552.54	1.25%

净利润	28,366,251.06	0.00	28,366,251.06	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,366,251.06	0.00	28,366,251.06	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,074,982.72	0.00	22,074,982.72	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0%
销售商品、提供劳务收到的现金	167,402,159.52	-2,443,536.76	164,958,622.76	-1.46%
收到的税费返还	1,511,221.14	-431,244.53	1,079,976.61	-28.54%
收到其他与经营活动有关的现金	10,023,927.82	26,666.67	10,050,594.49	0.27%
经营活动现金流入小计	178,937,308.48	-2,848,114.62	176,089,193.86	-1.59%
购买商品、接受劳务支付的现金	88,744,424.42	-2,977,184.24	85,767,240.18	-3.35%
支付给职工以及为职工支付的现金	45,997,283.69	-121,041.04	45,876,242.65	-0.26%
支付的各项税费	4,889,750.49	152,599.60	5,042,350.09	3.12%
支付其他与经营活动有关的现金	19,072,182.50	254,485.50	19,326,668.00	1.33%
经营活动现金流出小计	158,703,641.10	-2,691,140.17	156,012,500.93	-1.70%
经营活动产生的现金流量净额	20,233,667.39	-156,974.46	20,076,692.93	-0.78%
支付其他与筹资活动有关的现金	1,453,672.44	182,014.31	1,635,686.75	12.52%
筹资活动现金流出小	50,977,374.68	182,014.31	51,159,388.99	0.36%

计				
筹资活动产生的现金流量净额	-987,374.68	-182,014.31	-1,169,388.99	18.43%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	529,143.85	338,988.77	868,132.62	64.06%
项目	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	507,842,809.87	2,329,320.09	510,172,129.96	0.46%
负债合计	208,110,782.50	2,329,320.09	210,440,102.59	1.12%
未分配利润	221,010,985.72	0.00	221,010,985.72	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	299,732,027.37	0.00	299,732,027.37	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	299,732,027.37	0.00	299,732,027.37	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.11%	0.00%	10.11%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.77%	0.00%	7.77%	—
应收票据	0.00	3,899,945.66	3,899,945.66	-
应收款项融资	4,494,265.91	-1,570,625.57	2,923,640.34	-34.95%
预收款项	0.00	168,189.34	168,189.34	-
其他应付款	4,019,035.63	-168,189.34	3,850,846.29	-4.18%
其他流动负债	2,941,220.20	2,329,320.09	5,270,540.29	79.20%
营业收入	203,422,516.32	-279,257.23	203,143,259.09	-0.14%
税金及附加	2,683,087.32	-383,892.73	2,299,194.59	-14.31%
销售费用	37,110,280.65	109,283.48	37,219,564.13	0.29%
营业利润总计	31,852,225.27	-4,647.98	31,847,577.29	-0.01%
所得税费用	3,220,389.30	-4,647.98	3,215,741.32	-0.14%
净利润	28,760,370.85	0.00	28,760,370.85	0.00%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,760,370.85	0.00	28,760,370.85	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,111,370.39	0.00	22,111,370.39	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0%
销售商品、提供劳务收到的现金	198,256,467.01	-955,853.46	197,300,613.55	-0.48%
收到其他与经营活动有关的现金	6,862,056.72	676,525.61	7,538,582.33	9.86%
经营活动现金流入小计	209,133,725.10	-279,327.85	208,854,397.25	-0.13%
支付给职工以及为职工支付的现金	43,548,948.27	-1,565,240.57	41,983,707.70	-3.59%
支付的各项税费	11,313,506.01	-388,540.71	10,924,965.30	-3.43%
支付其他与经营活动有关的现金	26,530,348.13	1,674,453.43	28,204,801.57	6.31%
经营活动现金流出小计	193,873,532.73	-279,327.85	193,594,204.88	-0.14%
经营活动产生的现金流量净额	15,260,192.37	0.00	15,260,192.37	0.00%

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

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次对 2023 年半年度报告中涉及的会计差错更正符合《企

业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务和经营状况。本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事王贺朝先生、逯雨刚先生、孙自愿先生认为，公司本次对 2023 年半年度报告中涉及会计差错更正符合《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，符合《公司法》《公司章程》等相关规定，公司本次会计差错更正事项，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、江苏省精创电气股份有限公司第五届董事会第五次会议决议。
- 2、江苏省精创电气股份有限公司第五届监事会第五次会议决议。
- 3、江苏省精创电气股份有限公司独立董事关于第五届董事会第五次会议相关事项的独立意见。

江苏省精创电气股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 23 日