

证券代码：874127

证券简称：顶立科技

主办券商：西部证券

湖南顶立科技股份有限公司

公开转让说明书更正公告

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

湖南顶立科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年12月8日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《湖南顶立科技股份有限公司公开转让说明书》（以下简称“《公开转让说明书》”）。

公司于2024年9月27日召开第一届董事会第十七次会议、第一届监事会第七次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》。经公司审慎核查，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》《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》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，为保证信息披露的准确性，现决定对公司《公开转让说明书》中涉及的有关信息进行更正。

二、更正事项具体内容

本次更正内容主要涉及《公开转让说明书》中以下内容：

（一）“第一节 公司基本情况”之“二、股份挂牌情况”之“（五）进层条件适用情况”之“分析说明及其他情况”

更正前：

就公司本次申请挂牌并适用直联机制事项，楚江新材召开第六届董事会三次会议、第六届监事会第十次会议.....

更正后：

就公司本次申请挂牌并适用直联机制事项，楚江新材召开第六届董事会第十三次会议、第六届监事会第十次会议.....

（二）“第一节 公司基本情况”之“四、公司股本形成概况”之“（五）股权激励情况或员工持股计划”之“5、股权激励对公司财务状况的影响”

更正前：

.....公司完成上市的时间预计为 2024 年，因此，上述股份支付费用应在 2021 年至 2027 年的锁定期内分摊确认。

报告期内，公司上述股权激励事项确认的股份支付费用为每年 518.6971 万元。

更正后：

.....公司完成上市的时间预计为 2024 年，因此，上述股份支付费用应在 2021 年至 2027 年的锁定期内分摊确认。

（三）“第二节 公司业务”之“三、与业务相关的关键资源要素”之“（六）公司员工及核心技术（业务）人员情况”

更正前：**1、员工情况****（3）按照工作岗位划分**

| 工作岗位 | 人数 | 占比 |
|------|-----|---------|
| 生产人员 | 478 | 69.18% |
| 销售人员 | 28 | 4.05% |
| 技术人员 | 102 | 14.76% |
| 财务人员 | 11 | 1.59% |
| 行政人员 | 15 | 2.17% |
| 后勤人员 | 57 | 8.25% |
| 合计 | 691 | 100.00% |

更正后：

1、员工情况

(3) 按照工作岗位划分

| 工作岗位 | 人数 | 占比 |
|------|-----|---------|
| 生产人员 | 487 | 70.48% |
| 销售人员 | 28 | 4.05% |
| 技术人员 | 88 | 12.74% |
| 财务人员 | 16 | 2.32% |
| 行政人员 | 15 | 2.17% |
| 后勤人员 | 57 | 8.25% |
| 合计 | 691 | 100.00% |

(四) “第二节 公司业务”之“五、经营合规情况”之“(二) 安全生产情况”

更正前：

2、一般生产安全事故

.....2022年9月8日，长沙县行政执法局对公司出具“（湘长长）应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币600,000元的行政处罚，对羊建高出具“（湘长长）应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币171,658.87元的行政处罚。

更正后：

2、一般生产安全事故

.....2022年9月8日，长沙县行政执法局对公司出具“（湘长长）应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币600,000元的行政处罚，对羊建高出具“（湘长长）应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币**34,331.77元**的行政处罚。

(五) “第二节 公司业务”之“七、创新特征”之“(三) 报告期内研发情况”

更正前：

(3) 研发人员构成及取得的研发成果

公司一直注重研发人才的储备与培养，拥有多专业、高水平的协同创新研发团队。截至报告期末，公司拥有研发人员 102 人，占员工总数 14.76%。

更正后：

(3) 研发人员构成及取得的研发成果

公司一直注重研发人才的储备与培养，拥有多专业、高水平的协同创新研发团队。截至报告期末，公司拥有研发人员 **88** 人，占员工总数 **12.74%**。

(六) “第三节 公司治理”之“四、公司及控股股东、实际控制人、重要控股子公司、董事、监事、高级管理人员存在的违法违规及受处罚等情况及对公司的影响”之“(一) 报告期内及期后公司及控股股东、实际控制人、重要控股子公司、董事、监事、高级管理人员存在的违法违规及受处罚的情况”

更正前：

(一) 报告期内及期后公司及控股股东、实际控制人、重要控股子公司、董事、监事、高级管理人员存在的违法违规及受处罚的情况

适用 不适用

| 时间 | 处罚部门 | 处罚对象 | 事由 | 处罚形式 | 金额 |
|-----------|----------|------|----------|------|-------------|
| 2022年9月8日 | 长沙县行政执法局 | 羊建高 | 一般生产安全事故 | 罚款 | 171,658.87元 |

具体情况：

适用 不适用

1、一般生产安全事故

.....2022年9月8日，长沙县行政执法局对公司出具“(湘长长)应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币600,000元的行政处罚，对羊建高出具“(湘长长)应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币171,658.87元的行政处罚。

更正后：**（一）报告期内及期后公司及控股股东、实际控制人、重要控股子公司、董事、监事、高级管理人员存在的违法违规及受处罚的情况**

√适用 □不适用

| 时间 | 处罚部门 | 处罚对象 | 事由 | 处罚形式 | 金额 |
|-----------|----------|------|----------|------|------------|
| 2022年9月8日 | 长沙县行政执法局 | 羊建高 | 一般生产安全事故 | 罚款 | 34,331.77元 |

具体情况：

√适用 □不适用

1、一般生产安全事故

.....2022年9月8日，长沙县行政执法局对公司出具“（湘长长）应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币600,000元的行政处罚，对羊建高出具“（湘长长）应急罚[2022]法规-10号”《行政处罚决定书》，作出罚款人民币**34,331.77元**的行政处罚。

（七）前期会计差错更正事项涉及内容**1、前期差错更正事项的原因**

（1）经自查，公司在销售业务中按照合同识别了单项履约义务并对客户回款进行了备查登记，但账务处理上仅按照客户进行核算，未明确至单项履约义务，导致客户应收账款、合同资产、合同负债、其他流动负债分类错误，导致应收账款信用减值损失、合同资产减值损失计提错误。公司的账务处理不符合《企业会计准则第14号—收入》的相关规定。为了更加客观、准确的反映各期末客户往来状况和各期间经营成果，公司按照单项合同重新分类客户往来，并根据分类结果重新计提应收账款信用减值损失、合同资产减值损失。

(2) 经自查，公司存在部分收入、成本、费用跨期事项，为了更加客观、准确的反映各期末财务状况和各期间经营成果，公司根据权责发生制，将相关收入、成本、费用确认至恰当会计期间。

(3) 经自查，公司将资本化的自研无形资产的后续摊销计入研发费用，与该等无形资产产生经济利益的模式不统一，为了更加客观、准确的反映各期末财务状况和各期间经营成果，公司将资本化的自研无形资产的后续摊销额全部计入当期产品销售成本，不计入当期研发费用，不在当期已销售成本和结存存货间分摊。

2、前期会计差错更正事项对报告期财务报表财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯调整法进行更正，相应对报告期合并财务报表、母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对各期间合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(1) 对 2021 年度合并财务报表项目的影响

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 98,919,815.84 | 19,188,015.79 | 118,107,831.63 |
| 存货 | 161,701,725.69 | -148,454.90 | 161,553,270.79 |
| 合同资产 | 21,396,254.19 | 1,264,260.00 | 22,660,514.19 |
| 递延所得税资产 | 24,084,316.87 | 417,337.55 | 24,501,654.42 |
| 合同负债 | 131,050,511.53 | 31,194,152.49 | 162,244,664.02 |
| 应交税费 | 4,212,387.92 | 562,489.33 | 4,774,877.25 |
| 其他应付款 | 1,948,820.19 | 2,447,889.95 | 4,396,710.14 |
| 其他流动负债 | 51,631,382.04 | -9,919,332.32 | 41,712,049.72 |
| 预计负债 | 7,999,423.47 | -302,467.51 | 7,696,955.96 |
| 未分配利润 | 280,853,749.44 | -3,261,573.50 | 277,592,175.94 |
| 营业收入 | 321,702,991.67 | 295,109.29 | 321,998,100.96 |
| 营业成本 | 178,644,537.88 | 10,890,062.98 | 189,534,600.86 |
| 销售费用 | 34,164,335.98 | -362,605.10 | 33,801,730.88 |
| 管理费用 | 38,279,396.94 | -385,645.95 | 37,893,750.99 |
| 研发费用 | 31,400,718.97 | -10,621,961.76 | 20,778,757.21 |
| 财务费用 | -1,202,348.26 | -7,523.46 | -1,209,871.72 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 807,314.23 | -1,815,054.77 | -1,007,740.54 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -11,105,232.43 | -66,540.00 | -11,171,772.43 |

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|------------|---------------|-------------|---------------|
| 所得税费用 | 11,495,266.35 | -233,942.97 | 11,261,323.38 |
| 净利润 | 92,619,772.74 | -864,869.22 | 91,754,903.52 |

(2) 对 2022 年度合并财务报表项目的影响

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 74,676,555.71 | 38,867,332.37 | 113,543,888.08 |
| 存货 | 240,594,789.79 | -1,158,700.52 | 239,436,089.27 |
| 合同资产 | 29,068,527.10 | 5,419,138.00 | 34,487,665.10 |
| 其他流动资产 | 218,047.79 | -70,692.50 | 147,355.29 |
| 递延所得税资产 | 24,428,286.30 | 819,685.69 | 25,247,971.99 |
| 合同负债 | 187,142,691.99 | 55,074,532.40 | 242,217,224.39 |
| 应交税费 | 9,348,595.24 | -189,828.93 | 9,158,766.31 |
| 其他应付款 | 6,603,933.90 | 2,904,608.36 | 9,508,542.26 |
| 其他流动负债 | 50,599,212.87 | -8,931,894.90 | 41,667,317.97 |
| 预计负债 | 11,759,989.19 | 21,903.35 | 11,781,892.54 |
| 未分配利润 | 32,813,793.52 | -5,002,557.24 | 27,811,236.28 |
| 营业收入 | 455,467,124.95 | 1,169,741.39 | 456,636,866.34 |
| 营业成本 | 265,907,857.83 | 11,797,726.74 | 277,705,584.57 |
| 销售费用 | 30,449,499.02 | 223,221.49 | 30,672,720.51 |
| 管理费用 | 48,665,481.07 | 441,477.77 | 49,106,958.84 |
| 研发费用 | 49,741,854.16 | -10,682,841.11 | 39,059,013.05 |
| 财务费用 | -10,871,092.75 | 52,879.91 | -10,818,212.84 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -1,050,349.91 | -1,612,640.86 | -2,662,990.77 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -9,637,726.65 | -285,052.00 | -9,922,778.65 |
| 所得税费用 | 3,003,829.12 | -819,432.53 | 2,184,396.59 |
| 净利润 | 64,367,833.45 | -1,740,983.74 | 62,626,849.71 |

(3) 对 2023 年 1-6 月合并财务报表项目的影响

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 应收账款 | 111,403,942.08 | 38,074,031.33 | 149,477,973.41 |
| 存货 | 293,778,247.94 | -1,647,311.26 | 292,130,936.68 |
| 合同资产 | 35,171,899.67 | 5,681,580.18 | 40,853,479.85 |
| 其他流动资产 | 1,498,349.47 | -140,276.17 | 1,358,073.30 |
| 递延所得税资产 | 25,266,558.68 | 870,734.12 | 26,137,292.80 |
| 合同负债 | 227,737,702.17 | 46,648,406.32 | 274,386,108.49 |
| 应交税费 | 3,155,118.53 | -62,966.79 | 3,092,151.74 |

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 其他应付款 | 4,890,950.91 | 2,882,751.26 | 7,773,702.17 |
| 其他流动负债 | 39,378,970.83 | -2,269,204.71 | 37,109,766.12 |
| 预计负债 | 16,109,196.03 | 38,385.61 | 16,147,581.64 |
| 未分配利润 | 64,430,345.15 | -4,398,613.49 | 60,031,731.66 |
| 营业收入 | 237,837,721.11 | 1,591,315.65 | 239,429,036.76 |
| 营业成本 | 142,828,739.05 | 5,528,406.38 | 148,357,145.43 |
| 销售费用 | 15,084,928.20 | 194,431.19 | 15,279,359.39 |
| 管理费用 | 26,718,692.10 | 22,648.84 | 26,741,340.94 |
| 研发费用 | 24,080,049.60 | -5,235,954.51 | 18,844,095.09 |
| 财务费用 | -6,163,273.37 | -48,663.92 | -6,211,937.29 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -3,221,202.37 | -361,189.54 | -3,582,391.91 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -4,195,167.91 | -358,248.95 | -4,553,416.86 |
| 所得税费用 | 2,284,452.12 | -192,934.57 | 2,091,517.55 |
| 净利润 | 31,616,551.63 | 603,943.75 | 32,220,495.38 |

(4) 对 2021 年度母公司财务报表项目的影响

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 92,118,802.55 | 21,654,425.04 | 113,773,227.59 |
| 存货 | 161,701,725.69 | -148,454.90 | 161,553,270.79 |
| 合同资产 | 20,904,254.19 | 1,264,260.00 | 22,168,514.19 |
| 递延所得税资产 | 22,086,844.60 | 388,735.24 | 22,475,579.84 |
| 合同负债 | 128,301,102.80 | 33,275,568.42 | 161,576,671.22 |
| 应交税费 | 4,208,556.14 | 562,489.33 | 4,771,045.47 |
| 其他应付款 | 4,942,541.80 | 2,447,889.95 | 7,390,431.75 |
| 其他流动负债 | 49,361,858.91 | -9,648,748.25 | 39,713,110.66 |
| 预计负债 | 7,999,423.47 | -302,467.51 | 7,696,955.96 |
| 未分配利润 | 277,775,256.86 | -3,175,766.56 | 274,599,490.30 |
| 营业收入 | 312,732,680.99 | 295,109.29 | 313,027,790.28 |
| 营业成本 | 180,651,547.68 | 10,890,062.98 | 191,541,610.66 |
| 销售费用 | 33,914,323.64 | -362,605.10 | 33,551,718.54 |
| 管理费用 | 36,933,380.10 | -385,645.95 | 36,547,734.15 |
| 研发费用 | 29,462,323.64 | -10,621,961.76 | 18,840,361.88 |
| 财务费用 | -996,198.74 | -7,523.46 | -1,003,722.20 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 1,861,330.57 | -1,700,645.52 | 160,685.05 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -11,023,232.43 | -66,540.00 | -11,089,772.43 |
| 所得税费用 | 10,213,178.22 | -205,340.66 | 10,007,837.56 |
| 净利润 | 85,699,735.23 | -779,062.28 | 84,920,672.95 |

(5) 对 2022 年度母公司财务报表项目的影响

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 应收账款 | 78,410,732.75 | 38,480,682.37 | 116,891,415.12 |
| 存货 | 234,951,527.87 | -1,158,700.52 | 233,792,827.35 |
| 合同资产 | 29,024,827.10 | 5,477,088.00 | 34,501,915.10 |
| 其他流动资产 | 70,692.50 | -70,692.50 | - |
| 递延所得税资产 | 23,696,363.59 | 815,360.70 | 24,511,724.29 |
| 合同负债 | 183,556,686.83 | 54,505,670.31 | 238,062,357.14 |
| 应交税费 | 9,347,307.16 | -189,828.93 | 9,157,478.23 |
| 其他应付款 | 7,280,237.87 | 2,904,608.36 | 10,184,846.23 |
| 其他流动负债 | 50,133,032.20 | -8,709,032.81 | 41,423,999.39 |
| 预计负债 | 11,759,989.19 | 21,903.35 | 11,781,892.54 |
| 未分配利润 | 29,477,170.00 | -4,989,582.23 | 24,487,587.77 |
| 营业收入 | 455,234,709.02 | 1,169,741.39 | 456,404,450.41 |
| 营业成本 | 265,698,045.97 | 11,797,726.74 | 277,495,772.71 |
| 销售费用 | 30,416,932.20 | 223,221.49 | 30,640,153.69 |
| 管理费用 | 48,012,361.44 | 441,477.77 | 48,453,839.21 |
| 研发费用 | 49,599,468.64 | -10,682,841.11 | 38,916,627.53 |
| 财务费用 | -10,361,357.50 | 52,879.91 | -10,308,477.59 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -1,045,121.06 | -1,706,700.11 | -2,751,821.17 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -9,620,426.65 | -288,102.00 | -9,908,528.65 |
| 所得税费用 | 2,838,955.23 | -843,709.85 | 1,995,245.38 |
| 净利润 | 64,109,702.51 | -1,813,815.67 | 62,295,886.84 |

(6) 对 2023 年 1-6 月母公司财务报表项目的影响

单位：元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 应收账款 | 114,325,481.39 | 37,147,893.48 | 151,473,374.87 |
| 存货 | 293,778,247.94 | -1,647,311.26 | 292,130,936.68 |
| 合同资产 | 35,429,274.67 | 5,312,580.18 | 40,741,854.85 |
| 其他流动资产 | 1,498,349.47 | -140,276.17 | 1,358,073.30 |
| 递延所得税资产 | 23,877,306.68 | 1,116,894.84 | 24,994,201.52 |
| 合同负债 | 227,737,702.17 | 46,648,406.32 | 274,386,108.49 |
| 应交税费 | 3,147,855.60 | -62,966.79 | 3,084,888.81 |
| 其他应付款 | 7,464,457.35 | 2,882,751.26 | 10,347,208.61 |
| 其他流动负债 | 39,378,970.83 | -2,269,204.71 | 37,109,766.12 |
| 预计负债 | 16,109,196.03 | 38,385.61 | 16,147,581.64 |

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额 | 累积影响金额 | 重述后金额 |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 未分配利润 | 64,241,453.50 | -5,447,590.62 | 58,793,862.88 |
| 营业收入 | 237,768,961.98 | 1,591,315.65 | 239,360,277.63 |
| 营业成本 | 143,058,737.74 | 5,528,406.38 | 148,587,144.12 |
| 销售费用 | 15,062,433.85 | 194,431.19 | 15,256,865.04 |
| 管理费用 | 26,579,683.00 | 22,648.84 | 26,602,331.84 |
| 研发费用 | 24,003,898.62 | -5,235,954.51 | 18,767,944.11 |
| 财务费用 | -5,881,108.58 | -48,663.92 | -5,929,772.50 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -2,173,101.97 | -1,673,627.39 | -3,846,729.36 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -4,028,273.48 | -358,248.95 | -4,386,522.43 |
| 所得税费用 | 3,031,468.17 | -443,420.28 | 2,588,047.89 |
| 净利润 | 34,764,283.50 | -458,008.39 | 34,306,275.11 |

3、上述涉及报告期前期会计差错更正事项的内容，已在本公告同日披露的《公开转让说明书》（更正后）中进行更正并楷体加粗，将不在本公告中一一列示，详见《公开转让说明书》（更正后），本次更正内容主要涉及《公开转让说明书》中以下内容：

（1）重大事项提示；

（2）“第一节 基本情况”之“二、股份挂牌情况”、“六、公司控股子公司或纳入合并报表的其他企业、参股企业的基本情况”、“八、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表”；

（3）“第二节 公司业务”之“二、内部组织结构及业务流程”、“四、公司主营业务相关的情况”、“七、创新特征”；

（4）“第四节 公司财务”之“一、财务报表”、“二、审计意见及关键审计事项”、“六、经营成果分析”、“七、资产质量分析”、“八、偿债能力、流动性与持续经营能力分析”、“九、关联方、关联关系及关联交易”。

三、其他事项说明

除上述事项之外《公开转让说明书》未发生其他变化，不会对公司产生不利影响。

特此公告。

湖南顶立科技股份有限公司

董事会

2024年10月8日