证券代码：873808

证券简称：永超新材

主办券商：东北证券

上海永超新材料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

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信息披露规则》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年半年度、2024 年半年度的财务报表及报表附注。

2024 年 11 月 20 日，公司召开第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。公司现任独立董事余东文、于坤、方显仓对本项议案发表了同意的独立意见。

2024 年 11 月 20 日，公司召开第三届监事会第八次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

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：2024 半年度报告主要针对以下几个方面进行了调整：1、根据半年度收入及客户退货率测算预计退货收入和成本，影响了本期营业收入、营业成本、其他流动资产和其他流动负债科目。2、对存货进行重新测算，调整了存货跌价金额和本期存货转销金额，影响了当期资产减值损失、存货和主营业务成本科目。3、以上调整对递延所得税、当期所得税费用、应交税费等科目的影响同步调整。2023 半年度报告主要针对以下几个方面进行了调整：1、收入成本的跨期调整、预计退货收入成本的调整，影响了营业收入、营业成本、应收账款、应交税费、存货、其他流动资产、其他流动负债等科目。2、对股份支付进行调整，影响了资本公积和管理费用。3、对坏账准备的调整，根据调整后的应收账款期末余额重新进行计提坏账准备。4、对存货进行重新测算，调整了存货跌价金额和存货转销金额，影响了当期资产减值损失、存货和主营业务成本科目。5、对固定资产折旧进行调整，影响了当期累计折旧和主营业务成本。6、对跨期费用进行调整，影响了营业成本、应付账款等往来科目。7、应付账款、其他应付款等进行重分类。8、对年初未分配利润等科目根据 2021、2022 年前期会计差错更正后的调整进行同步更正。9、以上调整对递延所得税资产、当期所得税费用、应交税费等科目的影响同步进行调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年半年度、2024 年半年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技能水平；同时内审部门将加强财务部门执行会计准则情况的检查。

(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2024年半年度、2023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	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	279,354,753.03	-1,306,720.94	278,048,032.09	-0.47%
负债合计	60,659,335.76	-1,400,572.15	59,258,763.61	-2.31%
未分配利润	104,311,718.96	93,851.21	104,405,570.17	0.09%
归属于母公司所有者权益合计	217,268,973.35	93,851.21	217,362,824.56	0.04%
少数股东权益	1,426,443.92	0	1,426,443.92	0%
所有者权益合计	218,695,417.27	93,851.21	218,789,268.48	0.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.50%	0.56%	10.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.47%	0.55%	10.02%	-
营业收入	126,273,331.22	-603,575.35	125,669,755.87	-0.48%
净利润	21,494,334.27	93,851.21	21,588,185.48	0.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,515,502.57	93,851.21	21,609,353.78	0.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,439,372.00	93,851.21	21,533,223.21	0.44%

少数股东损益	-21,168.30	0	-21,168.30	0%
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	267,714,401.20	-7,401,915.36	260,312,485.84	-2.76%
负债合计	75,000,037.34	2,211,975.19	77,212,012.53	2.95%
未分配利润	78,594,366.12	-6,239,819.84	72,354,546.28	-7.94%
归属于母公司所有者权益合计	190,301,964.08	-9,613,907.70	180,688,056.38	-5.05%
少数股东权益	2,412,399.78	17.15	2,412,416.93	0.00%
所有者权益合计	192,714,363.86	-9,613,890.55	183,100,473.31	-4.99%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.50%	0.81%	10.31%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.07%	0.75%	9.82%	-
营业收入	97,872,717.97	-532,521.45	97,340,196.52	-0.54%
净利润	17,347,460.45	259,496.26	17,606,956.71	1.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,370,331.47	259,496.26	17,629,827.73	1.49%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,585,878.48	216,310.32	16,802,188.80	1.30%
少数股东损益	-22,871.02	0	-22,871.02	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

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、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅《关于公司前期会计差错更正的议案》，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》等的相关规定，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、业务规则及公司章程的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

我们一致同意该议案，并同意将该议案提交股东大会审议。

六、备查文件

- 《上海永超新材料科技股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》
- 《上海永超新材料科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》
- 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于上海永超新材料科技股份有限公司《审计报告》

上海永超新材料科技股份有限公司

董事会

2024年11月21日