

证券代码：874475

证券简称：拓普泰克

主办券商：广发证券

深圳市拓普泰克技术股份有限公司

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，拟对2021年度、2022年度、2023年度、2023年1-9月和2024年1-6月的公司财务报表附注进行会计差错更正。本次会计差错更正已经公司2024年11月30日二届十次董事会审议通过。

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年11月30日，公司第二届董事会第十次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整。

综上，公司董事会决定更正。

为更准确的反映各会计期间的财务状况和经营成果，公司对2021-2024年6月的财务报表进行追溯调整，调减报告期的研发费用，调增管理费用，同时对已申报的研发费用加计扣除金额进行调减，调整各期的所得税费用。

(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2021、2022、2023年1-9月、2023年、2024年1-6月财务报表进行更正。

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	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	525,147,743.20	0	525,147,743.20	0%
负债合计	274,864,640.30	430,774.60	275,295,414.90	0.16%
未分配利润	44,286,205.55	-387,697.14	43,898,508.41	-0.88%
归属于母公司所有者权益合计	241,870,905.26	-430,774.60	241,440,130.66	-0.18%
少数股东权益	8,412,197.64	0	8,412,197.64	0%
所有者权益合计	250,283,102.90	-430,774.60	249,852,328.30	-0.17%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	25.24%	-0.18%	25.06%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	24.69%	-0.17%	24.52%	-
营业收入	503,946,627.76	0	503,946,627.76	0%
净利润	52,218,660.46	-430,774.60	51,787,885.86	-0.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	53,490,119.22	-430,774.60	53,059,344.62	-0.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	52,339,250.58	-418,564.45	51,920,686.13	-0.80%
少数股东损益	-1,271,458.76	0	-1,271,458.76	0%
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	620,386,493.52	0	620,386,493.52	0%
负债合计	313,820,745.69	485,752.80	314,306,498.49	0.15%
未分配利润	69,794,177.18	-437,177.52	69,356,999.66	-0.63%
归属于母公司所有者权益合计	306,565,747.83	-485,752.80	306,079,995.03	-0.16%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	306,565,747.83	-485,752.80	306,079,995.03	-0.16%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	22.09%	0.01%	22.1%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	21.34%	0.02%	21.36%	-
营业收入	569,461,905.06	0	569,461,905.06	0%
净利润	61,955,683.58	-54,978.20	61,900,705.38	-0.09%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非前）	62,543,325.19	-54,978.20	62,488,346.99	-0.09%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非后）	60,431,942.52	-32,997.39	60,398,945.13	-0.05%
少数股东损益	-587,641.61	0	-587,641.61	0%
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	745,579,492.32	0	745,579,492.32	0%
负债合计	358,569,247.78	557,252.26	359,126,500.04	0.16%
未分配利润	139,964,496.68	-501,527.04	139,462,969.64	-0.36%
归属于母公司所有者权益合计	387,010,244.54	-557,252.26	386,452,992.28	-0.14%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	387,010,244.54	-557,252.26	386,452,992.28	-0.14%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	22.33%	0.02%	22.35%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	21.72%	0.01%	21.73%	-
营业收入	772,074,286.50	0	772,074,286.50	0%
净利润	77,447,809.39	-71,499.46	77,376,309.93	-0.09%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非前）	77,447,809.39	-71,499.46	77,376,309.93	-0.09%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非后）	75,327,938.22	-71,499.46	75,256,438.76	-0.09%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	656,812,205.33	0	656,812,205.33	0%
负债合计	292,826,290.64	527,101.46	293,353,392.10	0.18%
未分配利润	124,807,795.25	-478,526.18	124,329,269.07	-0.38%
归属于母公司所有者权益合 计	363,985,914.69	-527,101.46	363,458,813.23	-0.14%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	363,985,914.69	-527,101.46	363,458,813.23	-0.14%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	16.41%	0.01%	16.42%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	15.91%	0.02%	15.93%	-
营业收入	537,596,587.39	0	537,596,587.39	0%
净利润	55,013,618.07	-41,348.66	54,972,269.41	-0.08%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非前）	55,013,618.07	-41,348.66	54,972,269.41	-0.08%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非后）	53,346,884.05	-14,345.91	53,332,538.14	-0.03%
少数股东损益	-	-	-	-

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	765,715,633.53	0	765,715,633.53	0%
负债合计	325,090,091.31	663,297.83	325,753,389.14	0.20%
未分配利润	194,640,382.08	-607,572.61	194,032,809.47	-0.31%
归属于母公司所有者权益合计	440,625,542.22	-663,297.83	439,962,244.39	-0.15%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	440,625,542.22	-663,297.83	439,962,244.39	-0.15%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	13.21%	0%	13.21%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	12.8%	-0.01%	12.79%	-
营业收入	464,194,979.32	0	464,194,979.32	0%
净利润	54,675,885.40	-106,045.57	54,569,839.83	-0.19%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非前）	54,675,885.40	-106,045.57	54,569,839.83	-0.19%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非后）	52,975,789.93	-106,045.57	52,869,744.36	-0.20%
少数股东损益	-	-	-	-

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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为本次前期会计差错更正符合《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，不存在财务造假，公司财务 内控不存在重大缺陷，不影响公司市场层级调整。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正程序合法合规，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，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审议，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》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》等法律、法规及规范性文件的规定，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、公司股东特别是中小股东利益的情况。我们同意 公司前期会计差错更正的议案。

六、备查文件

《深圳市拓普泰克技术股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》

《深圳市拓普泰克技术股份有限公司第二届监事会第九次会议决议》

深圳市拓普泰克技术股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 3 日