

证券代码：873867

证券简称：长江能科

主办券商：海通证券

长江三星能源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

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》等的相关规定，编制公司前期重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是长江能科公司管理层的责任。

2024 年 12 月 20 日，公司召开了第四届董事会第五次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案无需提交股东大会审议。

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：公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，核查发现 2021-2023 年度存在费用对应对象的确认和核算不准确、职工薪酬划分不准确、预付账款性质划分不合理、合同资产核算不准确、股权激励费用分类错误、年终奖计提不及时、所得税费用计算不准确等情况，对部分报表科目列示、职工薪酬归集等事项进行更正。具体如下：1、研发人员从事非研发活动的薪酬及相关费用调整 2021 年度-2023 年度，公司研发人员存在从事非研发活动情况，现将该部分从事非研发活动工时对应的薪酬根据其活动属性由研发费用调整至营业成本、管理费用，同时将研发人员从事非研发活动涉及的差旅费用等费用，由研发费用、销售费用、管理费用调整至营业成本。2、财务报表科目重分类调整（1）报告期各期末，对同一供应商应付及预付双边挂账进行对冲，调整应付账款及预付款项。（2）根据预付款项性质，将预付工程设备款调整列报至其他非流动资产；将历史遗留长账龄预付款项调整至其他应收款项，同时调整对应减值损失列报。（3）根据应收款项质保金的剩余期限，将剩余期限 1 年以上的质保金从合同资产调整至其他非流动资产，并同步调整对应减值损失的列报。3、其他调整：（1）根据员工 2023 年度奖金期后实际发放情况，调整 2023 年度奖金的计提金额，涉及销售费用、管理费用、研发费用及营业成本。（2）根据《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》相关规定，上市公司为发行权益性证券发生的承销费、保荐费、上网发行费、招股说明书印刷费、申报会计师费、律师费、评估费等与发行权益性证券直接相关的新增外部费用，应自所发行权益性证券的发行收入中扣减，待公司本次发行完成后，冲减发行溢价部分形成的资本公积。因此，将 2023 年度预付与本次发行相关的上市费用由管理费用调整至其他流动资产。4、所得税费用调整及其他同步调整。根据审定报表及所得税汇算清缴调整对应期间的所得税费用、应交所得税费用；根据新的净利润同步调整 2023 年度

股份解锁比例对应的股份支付费用及资本公积、法定盈余公积计提等，并对原现金流量表编制错误进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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；不影响公司市场层级调整。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，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(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。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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 年度、2022 年度、2023 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	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	564,448,858.15	66,850.32	564,515,708.47	0.01%
负债合计	263,905,905.23	757,070.11	264,662,975.34	0.29%
未分配利润	94,044,163.58	-753,627.00	93,290,536.58	-0.80%
归属于母公司所有者权益合计	300,542,952.92	-690,219.79	299,852,733.13	-0.23%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	300,542,952.92	-690,219.79	299,852,733.13	-0.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.88%	-0.52%	14.36%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.68%	-0.52%	14.17%	-
营业收入	347,961,876.85	0.00	347,961,876.85	0.00%
净利润	42,349,826.15	-1,495,359.85	40,854,466.30	-3.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	42,349,826.15	-1,495,359.85	40,854,466.30	-3.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,766,644.68	-1,453,609.50	40,313,035.18	-3.48%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	594,969,355.71	-6,406,079.55	588,563,276.16	-1.08%

负债合计	318,154,208.97	-7,217,382.35	310,936,826.62	-2.27%
未分配利润	85,917,382.11	717,406.29	86,634,788.40	0.83%
归属于母公司所有者权益合计	276,815,146.74	811,302.80	277,626,449.54	0.29%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	276,815,146.74	811,302.80	277,626,449.54	0.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.94%	-0.08%	15.86%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.76%	-0.08%	15.68%	-
营业收入	219,073,531.04	0.00	219,073,531.04	0.00%
净利润	40,758,770.23	-76,884.82	40,681,885.41	-0.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	40,758,770.23	-76,884.82	40,681,885.41	-0.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	40,278,556.52	-60,966.96	40,217,589.56	-0.15%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	452,588,548.59	-127,662.27	452,460,886.32	-0.03%
负债合计	218,110,168.62	-1,015,849.89	217,094,318.73	-0.47%
未分配利润	49,838,852.11	786,602.63	50,625,454.74	1.58%
归属于母公司所有者权益合计	234,478,379.97	888,187.62	235,366,567.59	0.38%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%

所有者权益合计	234,478,379.97	888,187.62	235,366,567.59	0.38%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	11.53%	-0.08%	11.45%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	11.43%	-0.07%	11.36%	-
营业收入	191,144,314.34	0.00	191,144,314.34	0.00%
净利润	22,193,174.97	-54,986.14	22,138,188.83	-0.25%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	22,193,174.97	-54,986.14	22,138,188.83	-0.25%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	21,992,300.03	-26,303.63	21,965,996.40	-0.12%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中汇会计师事务所（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：中汇会计师事务所（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》、《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；不影响公司市场层级调整。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，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

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》的相关规定，客观、公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

《长江三星能源科技股份有限公司第四届董事会第五次会议决议》

长江三星能源科技股份有限公司
董事会

2024 年 12 月 23 日