

证券代码：873772

证券简称：彩客科技

主办券商：中泰证券

河北彩客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

河北彩客新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”）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》等相关规定及要求，对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间为 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月。

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：1.根据银行承兑汇票承兑人的信用等级和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定，公司对应收票据已背书或已贴现终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后已背书或已贴现未到期的银行承兑票据会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。追溯调整 2022-2023 年受影响的应收票据、应收款项融资、短期借款、其他流动负债、财务费用等报表项目。2.参照同行业上市公司，修改了应收款项预期信用损失率，追溯调整 2022-2024 年 6 月受会计估计变更影响的应收票据、应收账款、其他应收款、递延所得税资产、信用减值损失等报表项目。3.根据修改后的关联方交易定价机制，追溯调整 2022-2024 年 6 月受关联采购交易影响的应收账款、应付账款、合同负债、其他流动负债、应交税费、营业成本、研发费用等报表项目。4.根据《企业会计准则第 1 号——存货》规定，存货成本包括采购成本、加工成本和其他为使存货达到可销售状态所发生的支出，将产品包装物支出由销售费用改列至营业成本、存货，追溯调整 2022-2024 年 6 月受影响的存货、营业成本、销售费用等报表项目。5.根据研发项目的实际投入及产出，追溯调整 2022-2024 年 6 月受影响的存货、营业成本、管理费用、研发费用等报表项目。6.冲回以前年度计提一直未使用的党组织工作经费以及以前年度多计提的社保费用，追溯调整 2022-2024 年 6 月受影响的其他应付款、营业成本、管理费用等报表项目。7.按照权责发生制原则，将资金拆借利息等费用调整至所属会计期间，追溯调整 2022-2023 年受影响的其他应收款、应交税费、投资收益、管理费用等报表项目。8.对已达到预定可使用状态时点的固定资产补提折旧，追溯调整 2023 -2024 年 6 月受影响的固定资产、营业成本等报表项目。9.库存商品销售后，相应已计提的存货减值准备应进行转销；以及期末存货重分类调整，追溯调整 2022-2023 年受影响的营业成本、资产减值损失、存货、预付账款等报表项目。10.将企业的代收代支款项

从其他收益调整至其他应付款，追溯调整 2023-2024 年 6 月受影响的其他应付款、其他收益等报表项目。11.更正 2024 年 6 月 30 日期末汇兑损益，追溯调整 2024 年 6 月 30 日受影响的应收账款、货币资金、财务费用等报表项目。12.根据上述调整，追溯调整 2022-2024 年 6 月受影响的应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、盈余公积、所得税费用等报表项目。13. 更正附注中关联交易金额等其他披露事项。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月已披露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更正》《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，董事会同意本次对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 2022 年度、2023 年度及 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	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	355,969,359.41	24,556,883.14	380,526,242.55	6.90%
负债合计	72,156,751.15	22,171,052.47	94,327,803.62	30.73%
未分配利润	74,205,652.89	2,190,345.31	76,395,998.20	2.95%
归属于母公司所有者权益合计	283,812,608.26	2,385,830.67	286,198,438.93	0.84%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	283,812,608.26	2,385,830.67	286,198,438.93	0.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	40.96%	-0.05%	40.91%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	37.50%	-0.33%	37.17%	-
营业收入	360,758,054.64	-	360,758,054.64	-
净利润	82,450,587.11	772,351.81	83,222,938.92	0.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	82,450,587.11	772,351.81	83,222,938.92	0.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润	75,471,155.90	149,369.95	75,620,525.85	0.20%

(扣非后)				
少数股东损益	-	-	-	-
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	467,739,798.69	-2,960,196.34	464,779,602.35	-0.63%
负债合计	119,188,909.64	-2,890,137.36	116,298,772.28	-2.42%
未分配利润	129,436,087.98	-19,955.37	129,416,132.61	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	348,550,889.05	-70,058.98	348,480,830.07	-0.02%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	348,550,889.05	-70,058.98	348,480,830.07	-0.02%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	28.20%	-0.89%	27.31%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	25.37%	-0.22%	25.15%	-
营业收入	376,960,334.79	-	376,960,334.79	-
净利润	88,033,244.68	-2,455,889.65	85,577,355.03	-2.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	88,033,244.68	-2,455,889.65	85,577,355.03	-2.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	79,186,296.36	-394,760.26	78,791,536.10	-0.50%
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	482,950,594.69	-3,111,525.41	479,839,069.28	-0.64%
负债合计	105,615,901.67	-2,735,686.29	102,880,215.38	-2.59%
未分配利润	157,582,633.00	-325,735.51	157,256,897.49	-0.21%

归属于母公司所有者权益合计	377,334,693.02	-375,839.12	376,958,853.90	-0.10%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	377,334,693.02	-375,839.12	376,958,853.90	-0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.76%	-0.07%	14.69%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.41%	-0.06%	14.35%	-
营业收入	220,559,163.73	-	220,559,163.73	-
净利润	54,210,830.09	-305,780.14	53,905,049.95	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	54,210,830.09	-305,780.14	53,905,049.95	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	52,915,033.09	-254,780.14	52,660,252.95	-0.48%
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

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

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中的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

估计变更和差错更正》《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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对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

独立董事认为，公司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》《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；公司对前期会计差错更正符合公司实际情况，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益；不存在损害公司和中小股东利益的情形，独立董事同意本次对前期会计差错进行更正。

六、备查文件

- （一）《河北彩客新材料科技股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》
- （二）《河北彩客新材料科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》
- （三）《河北彩客新材料科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第二次会议相关议案的独立意见》
- （四）《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

河北彩客新材料科技股份有限公司

董事会

2025 年 3 月 20 日