

证券代码：874502

证券简称：新恒泰

主办券商：浙商证券

浙江新恒泰新材料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

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》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》（股转公告〔2023〕356 号）等相关规定，对 2022 年度、2023 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司上述年度会计差错事项出具了《浙江新恒泰新材料股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2025]第 ZF10101 号）。

2025 年 3 月 31 日，公司召开了第一届董事会第十九次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

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，产生差错的原因有：

- 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：在 2023 年度和 2022 年度，公司存在将产品销售收回的票据背书支付给设备和工程供应商相关款项的情况。由于票据背书不影响现金流量，公司编制现金流量表时误将相关票据背书影响调整了“购买商品、接受劳务支付的现金”，而未正确调整“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”。经差错更正后，2023 年度及 2022 年度分别调增合并现金流量表购买商品、接受劳务支付的现金 31,840,779.11 元和 34,609.853.45 元，相应调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，同 2023 年度及 2022 年度分别调增母公司现金流量表购买商品、接受劳务支付的现金 31,790,779.11 元和 29.485.990.99 元，相应调减购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

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》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。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，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

(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	729,613,681.31	-	729,613,681.31	-
负债合计	343,438,839.98	-	343,438,839.98	-
未分配利润	35,036,791.64	-	35,036,791.64	-
归属于母公司所有者权益合计	386,174,841.33	-	386,174,841.33	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	386,174,841.33	-	386,174,841.33	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.41%	-	12.41%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.96%	-	10.96%	-

营业收入	530,014,176.34	-	530,014,176.34	-
净利润	45,000,340.32	-	45,000,340.32	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,000,340.32	-	45,000,340.32	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,712,680.04	-	39,712,680.04	-
少数股东损益	-	-	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金	255,436,210.19	34,609,853.45	290,046,063.64	13.55%
经营活动现金流出小计	364,297,099.49	34,609,853.45	398,906,952.94	9.50%
经营活动产生的现金流量净额	45,799,528.69	-34,609,853.45	11,189,675.24	-75.57%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54,627,084.22	-34,609,853.45	20,017,230.77	-63.36%
投资活动现金流出小计	54,637,084.22	-34,609,853.45	20,027,230.77	-63.34%
投资活动产生的现金流量净额	-54,120,891.15	34,609,853.45	-19,511,037.70	63.95%
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	895,860,633.38	-	895,860,633.38	-
负债合计	326,425,794.75	-	326,425,794.75	-
未分配利润	126,312,985.21	-	126,312,985.21	-
归属于母公司所有者权益合计	569,434,838.63	-	569,434,838.63	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	569,434,838.63	-	569,434,838.63	-

加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.55%	-	20.55%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.01%	-	19.01%	-
营业收入	679,267,969.70	-	679,267,969.70	-
净利润	100,956,675.94	-	100,956,675.94	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	100,956,675.94	-	100,956,675.94	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	93,351,829.68	-	93,351,829.68	-
少数股东损益	-	-	-	-
购买商品、接受劳务支付的现金	298,927,993.12	31,840,779.11	330,768,772.23	10.65%
经营活动现金流出小计	436,910,106.65	31,840,779.11	468,750,885.76	7.29%
经营活动产生的现金流量净额	72,281,389.49	-31,840,779.11	40,440,610.38	-44.05%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,714,471.10	-31,840,779.11	13,873,691.99	-69.65%
投资活动现金流出小计	82,640,355.52	-31,840,779.11	50,799,576.41	-38.53%
投资活动产生的现金流量净额	-81,381,300.01	31,840,779.11	-49,540,520.90	39.13%

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（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，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》、《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，并聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）对前述差错更正情况进行了审核并出具了《浙江新恒泰新材料股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》，更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，同意公司前期会计差错更正。

五、备查文件

《浙江新恒泰新材料股份有限公司第一届董事会第十九次会议决议》

《浙江新恒泰新材料股份有限公司第一届监事会第十次会议决议》

浙江新恒泰新材料股份有限公司

董事会

2025 年 3 月 31 日