

-证券代码：832008

证券简称：湘投轻材

主办券商：世纪证券

湖南湘投轻材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

根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，涉及会计差错更正的财务报告期间为 2022 年度、2023 年度及 2024 年半年度财务报表和附注。

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，产生差错的原因如下：

- ☐ 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：公司发现报告期前期部分业务收款存在不确定性、个别年度政府补助未确认为递延收益、个别专项资金收款延迟、个别持有待售固定资产实施进度不明确、个别一年内到期的短期借款未在“一年内到期的非流动负债”科目列示

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》《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。

(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 年度和 2023 年度财务报表和 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	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	370,658,825.18	-36,167,983.6	334,490,841.57	-9.76%
负债合计	198,136,826.74	3,181,330	201,318,156.74	1.61%
未分配利润	-134,049,692.66	-39,349,313.61	-173,399,006.27	29.35%
归属于母公司所有者权益合计	172,521,998.44	-39,349,313.6	133,172,684.83	-22.81%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	172,521,998.44	-39,349,313.6	133,172,684.83	-22.81%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.44%	-32.06%	-30.62%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-11.94%	-30.03%	-41.97%	—
营业收入	30,490,681.33	-25,870,885.5	4,619,795.81	-84.85%
净利润	1,128,785.17	-23,874,546.69	-22,745,761.52	-2,115.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,128,785.17	-23,874,546.69	-22,745,761.52	-2,115.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-9,344,435.40	-21,828,596.69	-31,173,032.09	233.06%
少数股东损益	-	-	-	-
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	212,306,837.34	-15,474,766.92	196,832,070.42	-7.29%
负债合计	181,454,567.47	0	181,454,567.47	0%
未分配利润	-135,178,477.83	-15,474,766.92	-150,653,244.75	11.45%
归属于母公司所有者权益合计	30,852,269.87	-15,474,766.92	15,377,502.95	-50.16%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	30,852,269.87	-15,474,766.92	15,377,502.95	-50.16%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	-18.85%	-64.33%	-83.18%	-
加权平均净资产收益率% （扣非后）	-38.64%	-56.80%	-95.44%	-
营业收入	18,607,794.91	-13,150,928.59	5,456,866.32	-70.67%
净利润	-6,422,427.61	-15,474,766.92	-21,897,194.53	240.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-6,422,427.61	-15,474,766.92	-21,897,194.53	240.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-13,162,518.45	-11,964,266.92	-25,126,785.37	90.9%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年 1-6 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	368,608,353.55	-35,267,001.25	333,341,352.30	-9.57%
负债合计	210,273,940.82	5,972,330.00	216,246,270.82	2.84%
未分配利润	-148,237,278.37	-41,239,331.25	-189,476,609.62	27.82%
归属于母公司所有者权益合计	158,334,412.73	-41,239,331.25	117,095,081.48	-26.05%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	158,334,412.73	-41,239,331.25	117,095,081.48	-26.05%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	-8.58%	-4.27%	-12.85%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	-8.64%	-4.29%	-12.93%	-
营业收入	6,951,329.59	-3,159,215.75	3,792,113.84	-45.45%
净利润	-14,187,585.71	-1,890,017.64	-16,077,603.35	13.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-14,187,585.71	-1,890,017.64	-16,077,603.35	13.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-14,292,726.10	-1,890,017.64	-16,182,743.74	13.22%
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：中名国成会计师事务所(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：中名国成会计师事务所(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更正》，中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》，《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允的反映公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据能更加准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。独立董事同意上述会计差错更正及追溯调整事项。

六、备查文件

《湖南湘投轻材科技股份有限公司第五届董事会第十一次会议决议》

《湖南湘投轻材科技股份有限公司第五届监事会第五次会议决议》

湖南湘投轻材科技股份有限公司

董事会

2025年4月17日