

证券代码：836190

证券简称：托球股份

主办券商：太平洋证券

江苏托球农化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《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，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2023 年财务报表和附注。2025 年 4 月 25 日，公司召开了第四届董事会第四次会议、第四届监事会第二次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项尚需提交股东会审议。

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：1、公司前期报表披露时存在往来账挂账错误，未对长期挂账的往来款计提坏账准备的情形，本次差错更正对挂错往来进行还原，并对前期无法收回的坏账进行计提； 2、公司自 2019 年响水爆炸后，财务报表披露未考虑对部分闲置的固定资产、存在跌价的存货以及长期待摊费用的进行减值，本期差错更正对上述事项进行了调整； 3、公司系化工行业，按照 2022 年 11 月 21 日财政部办公厅、应急部发布关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号）需要计提专项储备，本次差错更正调整了上述事项。 4、其他调整事项涉及资产重分类、往来重分类、票据重分类等，本次差错更正进行了调整。

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，不影响挂牌公司挂牌与中止挂牌、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，董事会同意对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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%；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 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			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,098,46 6,318.97	-137,741,92 1.45	960,724,3 97.52	-12.54%
负债合计	574,188, 586.20	5,356,442.3 4	579,545,0 28.54	0.93%
未分配利润	240,840, 918.04	-144,233,21 7.63	96,607,70 0.41	-59.89%
归属于母公司所有者权 益合计	484,601, 446.74	-142,855,44 8.16	341,745,9 98.58	-29.48%
少数股东权益	39,676,2 86.03	-242,915.63	39,433,37 0.40	-6.12%
所有者权益合计	524,277, 732.77	-143,098,36 3.79	381,179,3 68.98	-27.29%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	2.16%	0.62%	2.78%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.84%	0.52%	2.36%	-
营业收入	721,298, 995.17	0	721,298,9 95.17	-
净利润	11,298,5 94.89	-864,361.36	10,434,23 3.53	-7.65%
其中：归属于母公司所有 者的净利润（扣非前）	10,376,9 91.55	-1,065,104. 29	9,311,88 7.26	-10.26%
其中：归属于母公司所有 者的净利润（扣非后）	8,843,60 9.00	-1,065,104. 29	7,778,50 4.71	-12.04%
少数股东损益	921,603. 34	200,742.93	1,122,34 6.27	21.78%

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	928,115,433.88	-40,480,941.29	887,634,492.59	-4.36%
负债合计	415,136,296.00	104,782,628.47	519,918,924.47	25.24%
未分配利润	231,461,706.01	-143,184,329.41	88,277,376.60	-61.86%
归属于母公司所有者权益合计	474,224,455.19	-144,193,377.70	330,031,077.49	-30.41%
少数股东权益	38,754,682.69	-1,070,192.06	37,684,490.63	-2.76%
所有者权益合计	512,979,137.88	-145,263,569.76	367,715,568.12	-28.32%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	4.11%	1.43%	5.54%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	4.07%	1.54%	5.61%	-
营业收入	454,635,162.19	0.00	454,635,162.19	-
净利润	20,205,697.80	-740,460.09	19,465,237.71	-3.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,075,929.26	-1,294,282.68	17,781,646.58	-6.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,054,123.27	-1,294,282.68	17,759,840.59	-6.79%
少数股东损益	1,129,768.54	553,822.59	1,683,591.13	49.02%

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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（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，公司本次更正 2023 年度的合并及母公司财务报表真实反映了公司的经营情况，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，议案事项已按照相关规定履行了相关决策程序，决策程序符合相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定，不存在损害公司、公司股东特别是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）江苏托球农化股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》；
- （二）江苏托球农化股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》；
- （三）江苏托球农化股份有限公司独立董事关于第四届第四次会议相关事项的独立意见》；
- （四）《关于江苏托球农化股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

江苏托球农化股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日