

证券代码：873354

证券简称：坛墨质检

主办券商：国泰海通

## 坛墨质检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《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）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度合并及母公司财务报表。

2025 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案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）因公司前期材料单价及存货有效期信息录入错误，追溯调整 2022-2023 年受影响的存货、营业成本、资产减值损失等报表项目；（2）根据公司收入确认政策调整跨期收入，并根据公司坏账准备政策重新厘定坏账准备，追溯调整 2022-2023 年受影响的应收账款、合同负债、其他流动负债、营业收入、信用减值损失等报表项目。（3）因公司 2023 年内部交易未实现利润统计错误，追溯调整 2023 年受影响的存货、营业成本、递延所得税、所得税费用等报表项目；（4）根据上述追溯调整后的利润总额，重新计算并追溯调整 2022-2023 年所得税费用、应交税费、递延所得税资产等报表项目；（5）根据上述追溯调整后的净利润，重新计算并追溯调整 2022-2023 年盈余公积、未分配利润报表项目。

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》、中国证监会监督管理委员会《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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

## （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、2023 年财务报表进行更正。

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                | 272,205,369.19             | 2,478,672.54  | 274,684,041.73 | 0.91%  |
| 负债合计                | 58,452,028.59              | 426,940.62    | 58,878,969.21  | 0.73%  |
| 未分配利润               | 140,259,789.14             | 1,845,409.65  | 142,105,198.79 | 1.32%  |
| 归属于母公司所有者权益合计       | 213,753,340.60             | 2,051,731.92  | 215,805,072.52 | 0.96%  |
| 少数股东权益              | 0.00                       | 0.00          | 0.00           | 0.00%  |
| 所有者权益合计             | 213,753,340.60             | 2,051,731.92  | 215,805,072.52 | 0.96%  |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前）    | 27.57%                     | -1.71%        | 25.86%         | —      |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后）    | 25.52%                     | -1.68%        | 23.84%         | —      |
| 营业收入                | 219,019,794.22             | -46,044.25    | 218,973,749.97 | -0.02% |
| 净利润                 | 54,125,610.99              | -2,510,766.82 | 51,614,844.17  | -4.64% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非 | 54,125,610.99              | -2,510,766.82 | 51,614,844.17  | -4.64% |

|                                   |               |               |               |        |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 前)                                |               |               |               |        |
| 其中：归属于母<br>公司所有者的<br>净利润（扣非<br>后） | 50,090,908.92 | -2,510,766.82 | 47,580,142.10 | -5.01% |
| 少数股东损益                            | 0.00          | 0.00          | 0.00          | 0.00%  |

| 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                        | 255,383,845.45             | 964,499.41    | 256,348,344.86 | 0.38%  |
| 负债合计                        | 39,606,680.13              | 30,125.10     | 39,636,805.23  | 0.08%  |
| 未分配利润                       | 135,342,564.27             | 884,628.67    | 136,227,192.94 | 0.65%  |
| 归属于母公司<br>所有者权益合<br>计       | 215,777,165.32             | 934,374.31    | 216,711,539.63 | 0.43%  |
| 少数股东权益                      | 0.00                       | 0.00          | 0.00           | 0.00%  |
| 所有者权益合<br>计                 | 215,777,165.32             | 934,374.31    | 216,711,539.63 | 0.43%  |
| 加权平均净资<br>产收益率%（扣<br>非前）    | 31.39%                     | -0.81%        | 30.58%         | —      |
| 加权平均净资<br>产收益率%（扣<br>非后）    | 30.88%                     | -0.80%        | 30.08%         | —      |
| 营业收入                        | 230,533,368.73             | -508,757.22   | 230,024,611.51 | -0.22% |
| 净利润                         | 61,133,967.37              | -1,117,357.61 | 60,016,609.76  | -1.83% |
| 其中：归属于母<br>公司所有者的<br>净利润（扣非 | 61,133,967.37              | -1,117,357.61 | 60,016,609.76  | -1.83% |

|                                   |               |               |               |        |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 前)                                |               |               |               |        |
| 其中：归属于母<br>公司所有者的<br>净利润（扣非<br>后） | 60,144,035.09 | -1,117,357.61 | 59,026,677.48 | -1.86% |
| 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：无

审计机构：无

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

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》和《全国中小企业股份转让挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等法律、法规及规范性文件的规定。有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。综上，监事会同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，独立董事认为：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》和《全国中小企业股份转让挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等法律、法规及规范性文件的规定。有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。综上，独立董事同意本次会计差错更正，并

同意提请公司股东会审议。

## 六、备查文件

《坛墨质检科技股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》

《坛墨质检科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第五次会议相关事项的独立意见》

《坛墨质检科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》

坛墨质检科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日