

证券代码：838951

证券简称：超然科技

主办券商：东北证券

深圳超然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

深圳超然科技股份有限公司（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》及《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，对公司 2023 年度已披露财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对 2023 年度的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于深圳超然科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2025 年 4 月 28 日，公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及更正后的 2023 年度财务报表及附注的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

2025 年 4 月 28 日，公司召开第三届监事会第六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及更正后的 2023 年度财务报表及附注的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

本次差错更正事项无需提交股东大会批准。

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
- ☒ 财务人员对照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、2023 年度编制合并财务报表时子公司盈余公积未抵消，对少数股东权益计算错误；2、财务报表中预收账款属于合同负债，未重分类。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年度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终止挂牌、市场层级调整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。

公司已结合自身业务实际情况安排专人对财务人员进行会计准则培训，后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技能水平。

(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。
无。

(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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	84,677,952.56	0	84,677,952.56	0%
负债合计	72,937,825.13	0	72,937,825.13	0%
未分配利润	1,304,307.54	-16,769.05	1,287,538.49	-1.29%
归属于母公司所有者权益合计	11,761,973.83	-50,105.97	11,711,867.86	-0.43%
少数股东权益	-21,846.40	50,105.97	28,259.57	229.36%
所有者权益合计	11,740,127.43	0	11,740,127.43	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.65%	-0.14%	1.51%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-2.74%	-0.18%	-2.92%	—
营业收入	41,206,364.48	0	41,206,364.48	0%
净利润	7,293.12	0	7,293.12	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	194,116.85	-18,629.07	175,487.78	-9.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-321,519.80	-18,629.07	-340,148.87	-5.79%
少数股东损益	-186,823.73	18,629.07	-168,194.66	9.97%

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：中兴财光华会计师事务所（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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》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，能够为投资者提供理为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

五、备查文件

- 1、深圳超然科技股份有限公司第三届董事会第六次会议决议；
- 2、深圳超然科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议

深圳超然科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日