

证券代码：831378

证券简称：富耐克

主办券商：中原证券

富耐克超硬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

公司经自查，发现以前年度会计处理存在会计差错。本次差错更正主要是公司遵循谨慎性原则，重新审视财务数据。鉴于存货库龄、预计售价等因素，公司重新测算并补提以前年度存货跌价准备。同时，对以前年度跨期确认的职工薪酬、借款利息、进项税额加计扣除补助，以及因在建工程转固时点不准确造成的累计折旧错误，进行追溯重述，以确保财务数据更准确、可靠。

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第五届董事会第六次会议，第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的相关规定，对公司前期会计差错进行更正，并追溯调整 2023 年度财务报表。本次更正尚需公司 2024 年年度股东大会批准。

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，产生差错的原因为：

☐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：**(一) 存货跌价准备调整：**本年度发现本公司以前年度存货跌价准备计提不够准确和充分，本公司结合存货库龄情况、存货实物状况、预计售价等因素，基于谨慎性原则，重新测算厘定存货跌价准备金额，在编制 2024 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。**(二) 职工薪酬、借款利息等费用跨期调整：**本年度发现公司以前年度职工薪酬、借款利息等费用存在跨期情况，在编制 2024 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。**(三) 在建工程转固时点以及转固金额调整：**本年度发现本公司以前年度存在在建工程转固时点不准确导致累计折旧错误，以及在建工程转固暂估金额不准确的情况，在编制 2024 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。**(四) 政府补助跨期调整：**本年度发现本公司 2023 年度存在进项税额加计扣除补助和代收合作方补助款跨期确认的情况，在编制 2024 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。**(五) 重分类调整：**本年度发现本公司以前年度存在融资租赁保证金、一年内到期的长期借款、背书未到期非 6+9 银行承兑汇票等列报不准确的情况，在编制 2024 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。**(六) 所得税调整：**本年度发现本公司以前年度当期所得税和递延所得税测算不准确，与汇算清缴金额不一致，同时结合上述调整事项，重新测算厘定以前年度所得税费用，在编制 2024 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。**(七) 盈余公积调整：**上述事项追溯重述后，重新厘定以前年度盈余公积，在编制 2024 年年度财务报表时，已采

用追溯重述法对该项差错进行了更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》的相关规定，符合公司实际经营情况及财务状况，同意对公司涉及的前期会计差错进行更正及追溯调整。

(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：

√最近有成交的 60 个做市交易日的平均市值不少于 6 亿元；最近一年年末股东权益不少于 5000 万元；做市商家数不少于 6 家；合格投资者不少于 50 人。

(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
应收票据	14,248,607.51	360,922.21	14,609,529.72	2.53%

预付款项	3,404,592.54	-110,619.47	3,293,973.07	-3.25%
其他应收款	14,057,596.62	-11,629,000.00	2,428,596.62	-82.72%
存货	94,966,433.37	-5,362,718.79	89,603,714.58	-5.65%
一年内到期的非流动资产	-	5,992,000.00	5,992,000.00	100%
其他流动资产	10,179,644.29	-978,056.97	9,201,587.32	-9.61%
流动资产合计	248,498,584.21	-11,727,473.02	236,771,111.19	-4.72%
长期应收款	-	5,637,000.00	5,637,000.00	100%
固定资产	532,996,539.07	1,237,241.83	534,233,780.90	0.23%
在建工程	4,096,456.28	934,030.97	5,030,487.25	22.80%
递延所得税资产	14,134,184.47	-4,181,879.20	9,952,305.27	-29.59%
其他非流动资产	3,219,805.29	-881,218.40	2,338,586.89	-27.37%
非流动资产合计	642,677,543.17	2,745,175.20	645,422,718.37	0.43%
资产总计	891,176,127.38	-8,982,297.82	882,193,829.56	-1.01%
短期借款	140,000,000.00	169,980.56	140,169,980.56	0.12%
应付账款	39,516,784.99	2,113,212.56	41,629,997.55	5.35%
应付职工薪酬	3,573,514.15	3,381,957.88	6,955,472.03	94.64%
应交税费	1,102,303.03	1,100,655.57	2,202,958.60	99.85%
其他应付款	4,304,637.03	100,000.00	4,404,637.03	2.32%
一年内到期的非流动负债	101,143,772.30	10,000,000.00	111,143,772.30	9.89%
其他流动负债	13,331,368.43	360,922.21	13,692,290.64	2.71%
流动负债合计	317,562,835.29	17,226,728.78	334,789,564.07	5.42%
长期借款	40,000,000.00	-9,959,666.67	30,040,333.33	-24.90%
递延所得税负债	5,857,124.12	-5,857,124.12	-	-100%
非流动负债合计	89,331,962.24	-15,816,790.79	73,515,171.45	-17.71%
负债合计	406,894,797.53	1,409,937.99	408,304,735.52	0.35%
盈余公积	38,228,095.32	-496,703.30	37,731,392.02	-1.30%
未分配利润	73,680,845.65	-9,895,532.51	63,785,313.14	-13.43%
归属于母公司所有者权益合计	484,281,329.85	-10,392,235.81	473,889,094.04	-2.15%

少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	484,281,329.85	-10,392,235.81	473,889,094.04	-2.15%
负债和所有者权益总计	891,176,127.38	-8,982,297.82	882,193,829.56	-1.01%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	1.80%	-0.69%	1.11%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.30%	-0.67%	0.63%	-
营业收入	331,553,446.13	0	331,553,446.13	0%
营业成本	224,911,292.83	492,983.63	225,404,276.46	0.22%
销售费用	13,731,807.95	520,634.45	14,252,442.40	3.79%
管理费用	40,182,849.91	204,678.87	40,387,528.78	0.51%
研发费用	16,698,280.47	43,997.32	16,742,277.79	0.26%
财务费用	23,193,572.03	210,313.89	23,403,885.92	0.91%
其他收益	5,157,631.37	-1,200,655.57	3,956,975.80	-23.28%
资产减值损失	-4,486,149.51	-1,308,832.80	-5,794,982.31	29.17%
利润总额	8,933,615.86	-3,982,096.53	4,951,519.33	-44.57%
所得税	313,301.36	-595,938.54	-282,637.18	-190.21%
净利润	8,620,314.50	-3,386,157.99	5,234,156.51	-39.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,620,314.50	-3,386,157.99	5,234,156.51	-39.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,264,722.83	-3,291,016.90	2,973,705.93	-52.53%
少数股东损益	0	0	0	0%

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：中汇会计师事务所（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：中汇会计师事务所（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：公司本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定。本次会计差错更正及追溯调整符合《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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定。本次会计差错更正符合《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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，符合公司实际经营情况及财务状况。因此同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

六、备查文件

- （一）《富耐克超硬材料股份有限公司第五届董事会第六次会议决议》；
- （二）《富耐克超硬材料股份有限公司第五届监事会第三次会议决议》；
- （三）《独立董事关于第五届董事会第六次会议相关事项的独立意见》；
- （四）中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于富耐克超硬材料股份有限公司 2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告》（中汇会鉴[2025]6132 号）。

富耐克超硬材料股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日