

证券代码：873844

证券简称：阿路美格

主办券商：财通证券

江苏阿路美格新材料股份有限公司

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 2023 年度财务报表及附注进行会计差错更正，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司上述年度会计差错事项出具了《江苏阿路美格新材料股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2025〕8394 号）。2025 年 4 月 25 日，公司召开了第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，上述事项尚需要提交股东大会批准。

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：1. 按照权责发生制原则，将收入、成本费用调整至所属会计期间，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的营业收入、营业成本、存货、应付账款、销售费用、其他应付款、合同负债、其他应收款等报表项目。2. 将不具有重大影响的权益投资调整至其他非流动金融资产，并调整其公允价值变动损益以及权益法核算的长期股权投资权益变动，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的其他非流动金融资产、长期股权投资、投资收益、公允价值变动收益、预计负债等报表项目。3. 调整未实际出资的长期股权投资和其他非流动金融资产，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的其他应付款、长期股权投资、其他非流动金融资产、预计负债等报表项目。4. 对合并内关联方的往来余额及内部交易情况进行重新梳理并进行抵销，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的固定资产、营业成本、销售费用、在建工程、研发费用、营业收入、所得税费用、递延所得税资产、管理费用、长期待摊费用、存货、应付账款、其他流动资产财务费用等报表项目。5. 对应收账款、其他应收款坏账准备及其所得税影响进行调整，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的应收账款、其他应收款、递延所得税资产、信用减值损失等报表项目。6. 公司误将部分未入账的客供料成本冲减了营业收入和成本，调整补确认少记的营业收入和成本，追溯调整 2023 年受影响的营业收入、营业成本等报表项目。7. 根据业务实质，将总额法确认的收入调整为按照净额法确认，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的营业收入、营业成本等报表项目。8. 政府补助确认及摊销调整，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的递延收益、其他收益等报表项目。9. 根据上述调整，追溯调整 2023 年、2024 年 1-6 月受影响的应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积和未分配利润等报表项目。10. 根据公司存货跌价政策

调整存货跌价准备计提金额，并在存货销售或领用后，对相应已计提的存货跌价准备应进行转销，追溯调整 2024 年 1-6 月受影响的营业成本、资产减值损失、存货、研发费用等报表项目。11. 未到期供应链票据及信用等级较低的票据不终止确认，追溯调整 2024 年 1-6 月应收账款、应收票据、短期借款、其他流动负债等报表项目。12. 更正附注中关联交易金额、非经常性损益项目及金额、净资产收益率及每股收益、受限资产账面价值、短期借款类型等其他披露事项。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年度的前期会计差错更正符合公司实际情况，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》、《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，能够更加客观公允的反映公司 2023 年度的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

(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。

上述影响的具体说明：

公司此次对 2023 年度会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。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，后续将继续组织并监督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。

(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 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	497,503,761.81	-10,250,784.03	487,252,977.78	-2.06%
负债合计	294,010,688.09	-10,215,143.73	283,795,544.36	-3.47%
未分配利润	59,697,744.33	116,084.05	59,813,828.38	0.19%
归属于母公司所有者权益合计	204,547,921.35	-35,640.30	204,512,281.05	-0.02%
少数股东权益	-1,054,847.63	-	-1,054,847.63	-
所有者权益合计	203,493,073.72	-35,640.30	203,457,433.42	-0.02%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	0.40%	-0.01%	0.39%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-0.36%	-0.63%	-0.99%	—
营业收入	246,523,393.20	2,043,125.26	248,566,518.46	0.83%
净利润	351,992.81	-35,640.30	316,352.51	-10.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	825,903.29	-35,640.30	790,262.99	-4.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-732, 638. 37	-1,292,459.01	-2,025,097.38	176.41%
少数股东损益	-473,910.48	-	-473,910.48	-

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：天健会计师事务所（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：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

监事会认为：本次会计差错更正对其中的前期会计差错进行追溯调整，对财务信息进行更正，符合财政部《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制规则第 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信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

《江苏阿路美格新材料股份有限公司第四届董事会第十二次会议决议》

《江苏阿路美格新材料股份有限公司第四届监事会第四次会议决议》

《江苏阿路美格新材料股份有限公司前期会计差错更正说明的专项报告》

江苏阿路美格新材料股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日

