

证券代码：874335

证券简称：苏讯新材

主办券商：开源证券

江苏苏讯新材料科技股份有限公司

关于公司前期会计差错更正的公告

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

经自查，江苏苏讯新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）发现前期差错事项。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、2024 年 1-4 月合并及母公司财务报表。

2025 年 4 月 28 日，公司召开了第二届董事会第九次会议、第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，议案无需提交年度股东会审议。

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、对客户未及时支付货款所收取的利息进行调整，并根据公司坏账准备政策重新厘定坏账准备，追溯调整 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月应收账款、营业收入、财务费用、信用减值损失、合同负债、其他流动负债、专项储备等报表项目。2、根据 2023 年 11 月 24 日中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》，重新梳理研发费用的认定标准，追溯调整 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月营业成本、研发费用等报表项目。3、根据《企业会计准则第 1 号——存货》，回收的试制残次品按可变现净值或成本价入账，同时冲减原研发支出科目。根据工艺流程，重新梳理回收试制残次品的成本入账价值，追溯调整 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月存货、资产减值损失等报表项目。4、根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》中营业外支出列报准则要求，对公司税收滞纳金进行调整。追溯调整 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月营业外支出、税金及附加、所得税费用等报表项目。5、根据上述追溯调整后的利润总额，重新计算和追溯调整 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-4 月所得税费用、应交税费、递延所得税资产、未分配利润等报表项目。

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有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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。

(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。

触发强制终止挂牌的情形为：

☐最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见 或者无法表示意见的审计报告；

☐最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值。

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。

(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、2024 年 1-4 月财务报表进行更正。

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	122,677,407.85	71,971.46	122,749,379.31
存货	288,207,831.78	1,371,769.20	289,579,600.98
递延所得税资产	4,092,481.92	-125,471.04	3,967,010.88
资产总计	1,302,302,458.90	1,318,269.62	1,303,620,728.52
应交税费	23,941,727.71	408,332.58	24,350,060.29
负债合计	669,088,516.08	408,332.58	669,496,848.66
未分配利润	277,296,690.49	909,937.04	278,206,627.53
归属于母公司所有者权益合计	631,125,938.63	909,937.04	632,035,875.67
所有者权益合计		909,937.04	634,123,879.86

	633,213,942.82		
负债和所有者权益总计	1,302,302,458.90	1,318,269.62	1,303,620,728.52

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	103,467,472.51	488,149.39	103,955,621.90
存货	429,522,626.72	137,691.75	429,660,318.47
递延所得税资产	3,714,320.40	-35,922.81	3,678,397.59
资产总计	1,768,498,784.98	589,918.33	1,769,088,703.31
合同负债	93,117,522.88	-1,685.80	93,115,837.08
应交税费	11,576,366.01	434,083.94	12,010,449.95
其他流动负债	25,505,277.98	-219.15	25,505,058.83
负债合计	985,203,550.99	432,178.99	985,635,729.98
专项储备	8,400,058.07	-478.00	8,399,580.07
未分配利润	423,170,258.36	158,217.34	423,328,475.70
归属于母公司所有者权益合计	780,782,547.69	157,739.34	780,940,287.03
所有者权益合计	783,295,233.99	157,739.34	783,452,973.33
负债和所有者权益总计	1,768,498,784.98	589,918.33	1,769,088,703.31

3. 2024 年 4 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	123,054,106.72	268,720.24	123,322,826.96
存货	486,404,384.69	993,490.33	487,397,875.02
递延所得税资产	3,826,830.11	-9,797.96	3,817,032.15
资产总计	1,815,948,333.31	1,252,412.61	1,817,200,745.92
应交税费	5,586,544.94	730,375.30	6,316,920.24
负债合计	995,133,836.40	730,375.30	995,864,211.70
专项储备	10,030,658.18	-441,779.81	9,588,878.37
未分配利润	458,968,912.22	963,817.12	459,932,729.34

归属于母公司所有者权益 合计	818,538,946.42	522,037.31	819,060,983.73
所有者权益合计	820,814,496.91	522,037.31	821,336,534.22
负债和所有者权益总计	1,815,948,333.31	1,252,412.61	1,817,200,745.92

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	156,598,797.77	71,971.46	156,670,769.23
存货	275,715,051.38	1,371,769.20	277,086,820.58
递延所得税资产	2,674,166.40	-125,471.04	2,548,695.36
资产总计	1,272,144,474.80	1,318,269.62	1,273,462,744.42
应交税费	18,407,921.51	408,332.58	18,816,254.09
负债合计	641,640,768.22	408,332.58	642,049,100.80
未分配利润	282,618,150.28	909,937.04	283,528,087.32
所有者权益合计	630,503,706.58	909,937.04	631,413,643.62
负债和所有者权益总计	1,272,144,474.80	1,318,269.62	1,273,462,744.42

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	102,557,583.81	488,149.39	103,045,733.20
存货	421,969,547.97	137,691.75	422,107,239.72
递延所得税资产	2,815,094.74	-35,922.81	2,779,171.93
资产总计	1,834,464,533.86	589,918.33	1,835,054,452.19
合同负债	92,843,052.79	-1,685.80	92,841,366.99
应交税费	11,065,472.41	403,037.25	11,468,509.66
其他流动负债	25,469,596.87	-219.15	25,469,377.72
负债合计	1,049,139,207.93	401,132.30	1,049,540,340.23
专项储备	8,250,736.98	-478.00	8,250,258.98
未分配利润	432,401,480.00	189,264.03	432,590,744.03

所有者权益合计	785,325,325.93	188,786.03	785,514,111.96
负债和所有者权益总计	1,834,464,533.86	589,918.33	1,835,054,452.19
3. 2024 年 4 月 30 日			
项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	126,169,282.34	268,720.24	126,438,002.58
存货	462,703,712.07	993,490.33	463,697,202.40
递延所得税资产	2,970,892.16	-9,797.96	2,961,094.20
资产总计	1,885,733,692.28	1,252,412.61	1,886,986,104.89
应交税费	5,243,569.89	699,328.61	5,942,898.50
负债合计	1,058,611,279.08	699,328.61	1,059,310,607.69
专项储备	9,814,171.54	-441,779.81	9,372,391.73
未分配利润	472,307,987.95	994,863.81	473,302,851.76
所有者权益合计	827,122,413.20	553,084.00	827,675,497.20
负债和所有者权益总计	1,885,733,692.28	1,252,412.61	1,886,986,104.89

(三) 对合并利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,239,623,155.69	-477,999.99	2,239,145,155.70
营业成本	1,851,261,290.80	1,746,062.75	1,853,007,353.55
研发费用	33,498,779.89	-2,277,570.40	31,221,209.49
财务费用	1,816,455.29	-553,759.42	1,262,695.87
信用减值损失	-2,293,170.42	-3,787.97	-2,296,958.39
资产减值损失	-9,959,951.71	840,261.55	-9,119,690.16
所得税费用	42,937,933.66	533,803.62	43,471,737.28
净利润	268,544,947.29	909,937.04	269,454,884.33
归属于母公司所有者的净利润	267,638,725.72	909,937.04	268,548,662.76
综合收益总额	268,544,947.29	909,937.04	269,454,884.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	267,638,725.72	909,937.04	268,548,662.76

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,416,394,348.75	-985,557.20	2,415,408,791.55
营业成本	2,160,139,941.93	1,475,143.44	2,161,615,085.37
税金及附加	4,178,355.46	-5,943.34	4,172,412.12
研发费用	39,076,686.91	-373,352.94	38,703,333.97
财务费用	-791,963.60	-1,425,544.18	-2,217,507.78
信用减值损失	992,307.42	-21,904.10	970,403.32
资产减值损失	-8,004,491.75	-131,808.95	-8,136,300.70
营业外支出	10,608,386.39	5,943.34	10,614,329.73
所得税费用	21,685,446.09	-63,796.87	21,621,649.22
净利润	146,671,590.75	-751,719.70	145,919,871.05
归属于母公司所有者的净利润	145,873,567.87	-751,719.70	145,121,848.17
综合收益总额	146,671,590.75	-751,719.70	145,919,871.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	145,873,567.87	-751,719.70	145,121,848.17

3. 2024 年 1-4 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	935,433,901.88	-618,050.83	934,815,851.05
营业成本	848,454,964.15	6,889.96	848,461,854.11
研发费用	10,834,597.71	-1,231,764.74	9,602,832.97
财务费用	-4,066,413.38	-385,167.83	-4,451,581.21
信用减值损失	-1,040,386.70	11,548.90	-1,028,837.80
资产减值损失	-6,719,968.34	72,225.61	-6,647,742.73
所得税费用	10,930,225.50	270,166.51	11,200,392.01
净利润	66,276,849.99	805,599.78	67,082,449.77
归属于母公司所有者的净利润	65,766,263.15	805,599.78	66,571,862.93
综合收益总额	66,276,849.99	805,599.78	67,082,449.77
归属于母公司所有者的综合收益总额	65,766,263.15	805,599.78	66,571,862.93

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,980,158,449.86	-477,999.99	1,979,680,449.87
营业成本	1,596,961,932.76	1,746,062.75	1,598,707,995.51
研发费用	33,498,779.89	-2,277,570.40	31,221,209.49
财务费用	2,311,377.78	-553,759.42	1,757,618.36
信用减值损失	-2,131,901.88	-3,787.97	-2,135,689.85
资产减值损失	-9,672,821.74	840,261.55	-8,832,560.19
所得税费用	42,252,218.64	533,803.62	42,786,022.26
净利润	266,448,921.09	909,937.04	267,358,858.13
综合收益总额	266,448,921.09	909,937.04	267,358,858.13

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	2,411,568,547.92	-985,557.20	2,410,582,990.72
营业成本	2,158,372,100.63	1,475,143.44	2,159,847,244.07
研发费用	39,076,686.91	-373,352.94	38,703,333.97
财务费用	4,941,382.96	-1,425,544.18	3,515,838.78
信用减值损失	850,877.02	-21,904.10	828,972.92
资产减值损失	-8,004,491.75	-131,808.95	-8,136,300.70
所得税费用	20,748,223.28	-94,843.56	20,653,379.72
净利润	149,783,329.72	-720,673.01	149,062,656.71
综合收益总额	149,783,329.72	-720,673.01	149,062,656.71

3. 2024 年 1-4 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	930,780,509.28	-618,050.83	930,162,458.45
营业成本	840,734,187.33	6,889.96	840,741,077.29
研发费用	10,834,597.71	-1,231,764.74	9,602,832.97
财务费用	-2,950,120.60	-385,167.83	-3,335,288.43
信用减值损失	-1,065,288.58	11,548.90	-1,053,739.68

资产减值损失	-6,399,059.70	72,225.61	-6,326,834.09
所得税费用	10,783,548.61	270,166.51	11,053,715.12
净利润	69,874,117.24	805,599.78	70,679,717.02
综合收益总额	69,874,117.24	805,599.78	70,679,717.02

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,434,069,552.58	-635,203.82	2,433,434,348.76
收到其他与经营活动有关的现金	375,754,256.05	635,203.82	376,389,459.87
经营活动现金流入小计	2,826,641,591.52		2,826,641,591.52
购买商品、接受劳务支付的现金	2,105,192,698.57	30,544.28	2,105,223,242.85
支付其他与经营活动有关的现金	377,683,703.21	-30,544.28	377,653,158.93
经营活动现金流出小计	2,647,082,706.15		2,647,082,706.15
经营活动产生的现金流量净额	179,558,885.37		179,558,885.37

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,705,186,606.60	-1,425,325.03	2,703,761,281.57
收到其他与经营活动有关的现金	338,868,217.07	1,425,544.18	340,293,761.25
经营活动现金流入小计	3,048,653,062.20	219.15	3,048,653,281.35
购买商品、接受劳务支付的现金	2,154,100,190.01	-400,171.42	2,153,700,018.59
支付的各项税费	54,699,272.06	-5,943.34	54,693,328.72
支付其他与经营活动有关的现金	560,942,131.44	406,333.91	561,348,465.35
经营活动现金流出小计	2,848,701,245.39	219.15	2,848,701,464.54
经营活动产生的现金流量净额	199,951,816.81		199,951,816.81

3. 2024 年 1-4 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

销售商品、提供劳务收到的现金	1,014,589,960.45	-385,386.98	1,014,204,573.47
收到其他与经营活动有关的现金	251,477,425.87	385,167.83	251,862,593.70
经营活动现金流入小计	1,266,067,386.32	-219.15	1,266,067,167.17
购买商品、接受劳务支付的现金	978,657,380.38	-97,051.19	978,560,329.19
支付其他与经营活动有关的现金	184,819,677.14	96,832.04	184,916,509.18
经营活动现金流出小计	1,214,265,134.33	-219.15	1,214,264,915.18
经营活动产生的现金流量净额	51,802,251.99		51,802,251.99

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,117,762,954.74	-553,759.42	2,117,209,195.32
收到其他与经营活动有关的现金	278,603,195.75	553,759.42	279,156,955.17
经营活动现金流入小计	2,396,366,150.49		2,396,366,150.49
购买商品、接受劳务支付的现金	1,887,452,788.33	-142,574.26	1,887,310,214.07
支付其他与经营活动有关的现金	251,507,247.74	142,574.26	251,649,822.00
经营活动现金流出小计	2,282,773,898.59		2,282,773,898.59
经营活动产生的现金流量净额	113,592,251.90		113,592,251.90

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,736,575,303.53	-1,425,325.03	2,735,149,978.50
收到其他与经营活动有关的现金	342,227,150.45	1,425,544.18	343,652,694.63
经营活动现金流入小计	3,080,790,754.44	219.15	3,080,790,973.59
购买商品、接受劳务支付的现金	2,126,020,045.82	-15,457.47	2,126,004,588.35
支付其他与经营活动有关的现金	619,969,404.09	15,676.62	619,985,080.71
经营活动现金流出小计	2,867,571,601.53	219.15	2,867,571,820.68

经营活动产生的现金流量净额	213,219,152.91		213,219,152.91
3. 2024 年 1-4 月			
项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,004,338,219.89	-385,386.98	1,003,952,832.91
收到其他与经营活动有关的现金	251,184,607.52	385,167.83	251,569,775.35
经营活动现金流入小计	1,255,522,827.41	-219.15	1,255,522,608.26
购买商品、接受劳务支付的现金	941,998,818.88	45,637.83	942,044,456.71
支付其他与经营活动有关的现金	179,825,058.78	-45,856.98	179,779,201.80
经营活动现金流出小计	1,170,338,782.25	-219.15	1,170,338,563.10
经营活动产生的现金流量净额	85,184,045.16		85,184,045.16

☐挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

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

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更正》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观公允、准确地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。本次更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及中小股东利益的情形。监事会同意《关于公司前期

会计差错更正的议案》。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司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》等相关法律法规规定，能够客观和公允地反映公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，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形，符合相关法律法规的规定，我们一致同意该议案。

六、备查文件

《江苏苏讯新材料科技股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》

《江苏苏讯新材料科技股份有限公司第二届监事会第九次会议决议》

《江苏苏讯新材料科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第九次会议相关事项的独立意见》

《关于江苏苏讯新材料科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》

江苏苏讯新材料科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 30 日