

证券代码：873124

证券简称：聚仁新材

主办券商：中信建投

湖南聚仁新材料股份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》《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，公司对 2022 年度、2023 年度和 2024 年度财务报表附注相关会计差错进行更正，并聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对前述会计差错更正情况出具专项说明的鉴证报告。

2025 年 5 月 14 日，公司召开了第一届董事会第十次会议、第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》。

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、公司 2024 年度财务报告和 2022-2023 年度两年期财务报告附注中披露的“关联担保情况”信息有误。2、公司 2022-2023 年度两年期财务报告附注中披露的“分摊至剩余履约义务的说明”信息有误。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司本次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；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、公开发行并上市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为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。

（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。

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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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 年度、2023 年度和 2024 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	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	781,769,628.99	-	781,769,628.99	-
负债合计	94,357,006.67	-	94,357,006.67	-
未分配利润	117,575,957.01	-	117,575,957.01	-
归属于母公司所有者权益合计	687,412,622.32	-	687,412,622.32	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	687,412,622.32	-	687,412,622.32	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.92%	-	12.92%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	11.65%	-	11.65%	-
营业收入	478,791,102.57	-	478,791,102.57	-
净利润	83,350,225.94	-	83,350,225.94	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	83,350,225.94	-	83,350,225.94	-

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	75,188,988.18	-	75,188,988.18	-
少数股东损益	-	-	-	-
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	754,638,111.84	-	754,638,111.84	-
负债合计	151,561,272.36	-	151,561,272.36	-
未分配利润	42,560,782.14	-	42,560,782.14	-
归属于母公司所有者权益合计	603,076,839.48	-	603,076,839.48	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	603,076,839.48	-	603,076,839.48	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.25%	-	13.25%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.73%	-	12.73%	-
营业收入	282,291,920.66	-	282,291,920.66	-
净利润	74,200,564.11	-	74,200,564.11	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	74,200,564.11	-	74,200,564.11	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	71,308,244.19	-	71,308,244.19	-
少数股东损益	-	-	-	-
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	646,954,393.23	-	646,954,393.23	-
负债合计	133,107,552.21	-	133,107,552.21	-
未分配利润	6,596,156.98	-	6,596,156.98	-
归属于母公司所有者权益	513,846,841.02	-	513,846,841.02	-

合计				
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	513,846,841.02	-	513,846,841.02	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	24.42%	-	24.42%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	23.58%	-	23.58%	-
营业收入	191,510,954.35	-	191,510,954.35	-
净利润	47,262,648.66	-	47,262,648.66	-
其中：归属于母公司所有 者的净利润（扣非前）	47,262,648.66	-	47,262,648.66	-
其中：归属于母公司所有 者的净利润（扣非后）	45,632,408.47	-	45,632,408.47	-
少数股东损益	-	-	-	-

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：天职国际会计师事务所（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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意对本次会计差错进行更正。

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》等相关规定，公司对会计差错更正符合公司实际情况，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。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。独立董事同意对本次会计差错进行更正。

六、备查文件

- （一）《湖南聚仁新材料股份公司第一届董事会第十次会议决议》；
- （二）《湖南聚仁新材料股份公司第一届监事会第六次会议决议》；
- （三）《关于湖南聚仁新材料股份公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》

湖南聚仁新材料股份公司

董事会

2025 年 5 月 16 日