

证券代码：874586

证券简称：方意股份

主办券商：东吴证券

江苏方意摩擦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

江苏方意摩擦材料股份有限公司（以下简称“公司”）依据《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持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，对已披露的2022-2024年度财务报表及附注进行更正。

公司于2025年12月5日召开第四届董事会审计委员会第三次会议、第四届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司重要前期会计差错更正的鉴证报告及更正后的财务报表和附注的议案》，本议案无需提交公司股东会审议。

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.重分类调整：内销客户的预收款项对应的增值税分类有误，以及一笔销售费用冲销误计入营业收入，进行重新分类。2.现金流量调整：对收到和支付的土建保证金金额统计有误进行调整。3.营业成本注释更正：由于合并内关联销售成本抵消错配，调整报表科目中营业成本的主营业务成本和其他业务成本。4.固定资产注释更正：固定资产机器设备和运输工具分类有误，进行注释调整。

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、规范性文件的规定，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，公司聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对本次更正进行了鉴证，并出具《关于公司 2022-2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告》。更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及全体股东特别是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。
- 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。

(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2022-2024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	391,746,666.81	0	391,746,666.81	0%
负债合计	82,543,630.88	0	82,543,630.88	0%
未分配利润	166,315,817.57	0	166,315,817.57	0%
归属于母公司所有者权益合计	309,203,035.93	0	309,203,035.93	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	309,203,035.93	0	309,203,035.93	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.96%	0%	20.96%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	18.96%	0%	18.96%	—
营业收入	253,187,844.24	24,449.04	253,212,293.28	0.01%
净利润	46,136,103.00	0	46,136,103.00	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	46,136,103.00	0	46,136,103.00	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,724,863.19	0	41,724,863.19	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	264,443,279.74	0	264,443,279.74	0%
负债合计	69,006,500.87	0	69,006,500.87	0%
未分配利润	124,950,920.47	0	124,950,920.47	0%
归属于母公司所有者权益合计	195,436,778.87	0	195,436,778.87	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	195,436,778.87	0	195,436,778.87	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.87%	0%	31.87%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.45%	0%	28.45%	—
营业收入	205,019,322.78	0	205,019,322.78	0%
净利润	47,249,642.44	0	47,249,642.44	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	47,249,642.44	0	47,249,642.44	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,168,672.99	0	42,168,672.99	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	157,984,702.86	0	157,984,702.86	0%
负债合计	35,306,742.08	0	35,306,742.08	0%
未分配利润	82,563,771.45	0	82,563,771.45	0%
归属于母公司所有者权益合计	122,677,960.78	0	122,677,960.78	0%
少数股东权益	0	0	0	0%

所有者权益合计	122,677,960.78	0	122,677,960.78	0%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	40.56%	0%	40.56%	—
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	37.63%	0%	37.63%	—
营业收入	192,780,283.20	0	192,780,283.20	0%
净利润	44,513,881.22	0	44,513,881.22	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	44,513,881.22	0	44,513,881.22	0%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	41,302,238.84	0	41,302,238.84	0%
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、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，公司聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对本次更正进行了鉴证，并出具《关于公司 2022-2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告》。更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。审计委员会同意将该议案提交公司董事会审

议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审核，全体独立董事认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，该议案审议和表决程序符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定，有利于维护投资者权益，不存在损害中小股东利益的情形。

综上，全体独立董事一致同意该议案。

六、备查文件

- 1、《江苏方意摩擦材料股份有限公司第四届董事会第十九次会议决议》
- 2、《江苏方意摩擦材料股份有限公司第四届董事会审计委员会第三次会议决议》
- 3、《独立董事关于第四届董事会第十九次会议相关事项的独立意见》

江苏方意摩擦材料股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 5 日