

证券代码：872814

证券简称：羽玺新材

主办券商：东莞证券

四川羽玺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

四川羽玺新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现公司前期存在会计差错，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》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 年度、2025 年度 1-6 月合并及母公司财务报表。上述前期会计差错更正事项，已经公司 2025 年 12 月 9 日召开的董事会审计委员会审议通过，并提交第三届董事会第十次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见，本事项无需提交股东大会审议。

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、公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，自查发现存货在集团内不同主体间流转时系统库龄未连续计算，基于此，公司根据存货批号连续计算库龄，重新测算了各期期末存货跌价准备，并根据测试差异调整了存货和资产减值损失。2、根据《监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入》，公司对前期研发费用情况进行了全面梳理。为更准确反映研发活动的经济实质，确保会计信息的真实性和准确性，公司按照审慎原则对研发费用进行了调整。3、公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，对部分列报不准确项目进行了调整。4、公司根据上述调整事项对所得税费用等科目进行重新计算，并对差异进行调整。

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事项符合法律、法规及规范性文件的规定，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更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

（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。
- ✓ 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、2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	694,201,043.66	-1,856,585.41	692,344,458.25	-0.27%
负债合计	120,428,717.56	3,141,964.30	123,570,681.86	2.61%
未分配利润	260,381,858.48	-4,188,912.12	256,192,946.36	-1.61%
归属于母公司所有者权益合计	573,772,326.10	-4,998,549.71	568,773,776.39	-0.87%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	573,772,326.10	-4,998,549.71	568,773,776.39	-0.87%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	4.36%	-0.54%	3.82%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	3.96%	-0.28%	3.68%	-
营业收入	270,583,727.00	-611,161.96	269,972,565.04	-0.23%

净利润	24,481,188.98	-3,145,402.56	21,335,786.42	-12.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,481,188.98	-3,145,402.56	21,335,786.42	-12.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,231,720.85	-1,720,760.42	20,510,960.43	-7.74%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
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	696,312,530.95	-12,822,333.14	683,490,197.81	-1.84%
负债合计	153,357,752.09	-16,969,185.99	136,388,566.10	-11.07%
未分配利润	236,825,359.51	-1,968,199.57	234,857,159.94	-0.83%
归属于母公司所有者权益合计	542,954,778.86	4,146,852.85	547,101,631.71	0.76%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	542,954,778.86	4,146,852.85	547,101,631.71	0.76%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.31%	-0.35%	9.96%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	9.62%	-0.46%	9.16%	-
营业收入	565,178,235.85	-1,252,976.15	563,925,259.70	-0.22%
净利润	54,056,000.25	-1,364,648.03	52,691,352.22	-2.52%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	54,056,000.25	-1,364,648.03	52,691,352.22	-2.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	50,423,283.75	-1,957,558.20	48,465,725.55	-3.88%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
项目				
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	631,554,876.37	1,313,683.15	632,868,559.52	0.21%
负债合计	122,212,157.47	-4,197,817.73	118,014,339.74	-3.43%
未分配利润	206,785,600.75	-695,261.59	206,090,339.16	-0.34%
归属于母公司所有者权益合计	509,342,718.90	5,511,500.88	514,854,219.78	1.08%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	509,342,718.90	5,511,500.88	514,854,219.78	1.08%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	3.99%	0.26%	4.25%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	3.35%	0.27%	3.62%	-
营业收入	473,222,905.23	-1,140,471.62	472,082,433.61	-0.24%
净利润	20,537,792.33	1,538,125.11	22,075,917.44	7.49%
其中：归属于	20,537,792.33	1,538,125.11	22,075,917.44	7.49%

母公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,233,939.58	1,536,000.11	18,769,939.69	8.91%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
2022年12月31日和2022年年度				
项目	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	646,210,659.13	1,911,019.70	648,121,678.83	0.30%
负债合计	137,072,392.00	-2,229,015.51	134,843,376.49	-1.63%
未分配利润	211,480,877.22	-1,780,484.75	209,700,392.47	-0.84%
归属于母公司所有者权益合计	509,138,267.13	4,140,035.21	513,278,302.34	0.81%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	509,138,267.13	4,140,035.21	513,278,302.34	0.81%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	2.48%	-0.39%	2.09%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.96%	-0.11%	1.85%	-
营业收入	494,700,695.32	-885,708.16	493,814,987.16	-0.18%
净利润	13,201,206.04	-1,952,789.68	11,248,416.36	-14.79%
其中：归属于母公司所有者	13,201,206.04	-1,952,789.68	11,248,416.36	-14.79%

的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,470,666.98	-524,850.84	9,945,816.14	-5.01%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

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：信永中和会计师事务所（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：信永中和会计师事务所（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

经审阅，我们认为：公司前期会计差错更正事项符合《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，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，履行的程序符合《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》等规定的要求，有利于确保财务信息的可靠性和真实性，有利于反映公司真

实的经营情况和财务状况，符合公司及所有股东的利益。

六、备查文件

- 1、经与会董事签字确认的《四川羽玺新材料股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》。
- 2、经与会委员签字确认的《四川羽玺新材料股份有限公司第三届董事会审计委员会第五次会议》。
- 3、《前期差错更正专项说明的鉴证报告》。

四川羽玺新材料股份有限公司

董事会

2025年12月10日