

证券代码：874770

证券简称：超牌新材

主办券商：开源证券

## 内蒙古超牌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

内蒙古超牌新材料股份公司(以下简称“本公司”或“公司”)对前期业务及财务事项进行梳理发现存在前期差错事项。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》、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报规则第 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持续监管指引第 5 号—财务信息更正》等相关规定,对 2022 年度、2023 年、2024 年度财务报表及附注进行差错更正。

上述前期会计差错更正事项，公司召开了第二届董事会审计委员会第七次会议、第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，该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、更正运输费用跨期，相应调整营业成本、应付账款等科目；2、重新梳理合同履行成本，确认移库至外部仓库的库存商品及发出商品的运费，相应调整营业成本、存货等科目；3、更正“所有权或使用权受到限制的资产”的差错金额。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司的财务状况，有利于提高公司财务信息质量，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息

## (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 年度、2023 年度、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	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	717,913,278.41	1,457,220.25	719,370,498.66	0.20%
负债合计	296,360,452.50	218,583.04	296,579,035.54	0.07%
未分配利润	53,436,882.46	1,114,773.49	54,551,655.95	2.09%
归属于母公司所有者权益合计	421,552,825.91	1,238,637.21	422,791,463.12	0.29%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	421,552,825.91	1,238,637.21	422,791,463.12	0.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.49%	-0.07%	11.42%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.18%	-0.07%	10.11%	-

营业收入	379,616,328.77	0.00	379,616,328.77	0.00%
净利润	45,821,655.14	-129,242.47	45,692,412.67	-0.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,821,655.14	-129,242.47	45,692,412.67	-0.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	48,075,159.31	-1,388,808.17	46,686,351.14	-2.89%
少数股东损益	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	789,979,201.18	1,641,084.32	791,620,285.50	0.21%
负债合计	347,888,460.78	784,325.73	348,672,786.51	0.23%
未分配利润	68,146,569.88	771,082.74	68,917,652.62	1.13%
归属于母公司所有者权益合计	442,090,740.40	856,758.59	442,947,498.99	0.19%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	442,090,740.40	856,758.59	442,947,498.99	0.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.92%	-0.17%	8.75%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.62%	0.04%	8.66%	-

营业收入	391,271,492.95	0.00	391,271,492.95	0.00%
净利润	38,537,914.49	-381,878.62	38,156,035.87	-0.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	38,537,914.49	-381,878.62	38,156,035.87	-0.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	37,230,440.81	-381,878.62	36,848,562.19	-1.03%
少数股东损益	0	0	0	-
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	808,443,067.56	2,962,134.77	811,405,202.33	0.37%
负债合计	331,037,830.21	3,494,184.35	334,532,014.56	1.06%
未分配利润	96,748,568.74	-467,874.79	96,280,693.95	-0.48%
归属于母公司所有者权益合计	477,405,237.35	-532,049.58	476,873,187.77	-0.11%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	477,405,237.35	-532,049.58	476,873,187.77	-0.11%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.61%	-0.47%	11.14%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.80%	-0.15%	10.65%	-

营业收入	496,018,300.71	0.00	496,018,300.71	0.00%
净利润	53,314,496.95	-1,388,808.17	51,925,688.78	-2.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	53,314,496.95	-1,388,808.17	51,925,688.78	-2.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	49,558,077.64	-1,388,808.17	48,169,269.47	-2.80%
少数股东损益	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

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：华兴会计师事务所（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》等相关法律法规的规定,更正后的财务报告能够客观公允地反映公司财务状况及经营成果,不存在损害公司及股东利益的情形,能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。审计委员会同意本次会计差错更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司对 2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报告进行了梳理,对相关会

计处理进行检查，发现已公开披露的财务报告存在差错并进行了追溯更正。公司对前期会计差错事项进行更正符合公司实际情况，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益。

因此，我们同意该议案。

## 六、备查文件

《内蒙古超牌新材料股份有限公司第二届董事会第十七次会议决议》

内蒙古超牌新材料股份有限公司

董事会

2026年4月22日