

证券代码：688119

证券简称：中钢洛耐

公告编号：2023-011

中钢洛耐科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

- 本次会计差错更正影响《2022 年半年度报告》及《2022 年第三季度报告》资产负债表相关科目。
- 本次会计差错更正，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

一、会计差错更正概述

中钢洛耐科技股份有限公司（以下简称“公司”）经调查发现两个事项导致会计差错：一是公司合并报表内部关联往来票据抵消不充分；二是公司将应在“应收票据”中列报的非“6+9”银行背书转让的银行承兑汇票在“应收款项融资”项目中列报。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，公司对前期会计差错进行更正。

公司于2023年4月20日召开第一届董事会第三十次会议和第一届监事会第二十三次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案，公司独立董事对该议案发表了一致同意的独立意见。该议案无需提交公司股东大会审议。

二、前期会计差错更正的原因和内容

（一）2021 年度子公司之间开具或背书转让的银行承兑汇票未完全抵消，致使应收款项融资多计列 595 万元，应付票据多计列 545 万元，其他流动负债多计列 50 万元。2022 年度合并财务报表期初数反映的对应报表项目及资产总额、负债总额存在会计差错，对上述会计差错的相关内容予以更正。

（二）根据财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式

的通知》(财会[2019]6号)附件二中“二、4 应收款项融资项目反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等”、新金融工具准则中规定的“在‘应收款项融资’项目中列报的应收账款及应收票据应满足‘既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标’的管理模式”、证监会发布的《监管规则适用指引—会计类第2号》中“2-10 金融资产管理业务模式中‘出售’的判断标准：金融资产管理业务模式中‘出售’，应当是满足会计终止确认条件下的金融资产出售行为”的规定。将非“6+9”银行承兑汇票由“应收款项融资”调至“应收票据”。

三、具体的会计处理

(一) 2022年合并资产负债表期初抵消应收款项融资 5,950,000.00元, 抵消应付票据 5,450,000.00元、其他流动负债 500,000.00元。

(二) 2022年合并资产负债表期初应收款项融资 453,080,875.56元调整至应收票据。

2022年母公司资产负债表期初应收款项融资 268,254,576.92元调整至应收票据。

(三) 2022年半年报合并资产负债表期末应收款项融资 288,371,075.90元调整至应收票据。

2022年半年报母公司资产负债表期末应收款项融资 158,120,379.70元调整至应收票据。

(四) 2022年第三季度报告合并资产负债表期末应收款项融资 289,285,710.16元调整至应收票据。

四、前期会计差错更正的影响

(一) 对比较期间合并报表财务状况和经营成果的影响

1. 对2022年期初数财务状况和经营成果的影响

金额单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收票据	31,798,134.41	453,080,875.56	484,879,009.97
应收款项融资	498,958,572.28	-459,030,875.56	39,927,696.72
流动资产合计	3,013,460,322.35	-5,950,000.00	3,007,510,322.35
资产总计	4,268,598,625.56	-5,950,000.00	4,262,648,625.56
应付票据	235,507,286.88	-5,450,000.00	230,057,286.88

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他流动负债	438,605,600.07	-500,000.00	438,105,600.07
流动负债合计	1,688,395,466.67	-5,950,000.00	1,682,445,466.67
负债合计	2,403,234,407.29	-5,950,000.00	2,397,284,407.29
负债和股东权益总计	4,268,598,625.56	-5,950,000.00	4,262,648,625.56

本次差错更正对公司合并的所有者权益、营业收入、利润总额、净利润、现金流量均没有影响。

2. 对 2022 年半年报期末数财务状况和经营成果的影响

金额单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期末金额	累积影响金额	调整后期末金额
应收票据	19,571,340.60	288,371,075.90	307,942,416.50
应收款项融资	370,405,235.42	-288,371,075.90	82,034,159.52
流动资产合计	4,706,901,958.78		4,706,901,958.78
资产总计	6,039,128,445.34		6,039,128,445.34

本次差错更正对公司合并的资产总额、负债总额、所有者权益、营业收入、利润总额、净利润、现金流量均没有影响。

3. 对 2022 年第三季度报告期末数财务状况和经营成果的影响

金额单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期末金额	累积影响金额	调整后期末金额
应收票据	17,655,581.22	289,285,710.16	306,941,291.38
应收款项融资	370,513,098.22	-289,285,710.16	81,227,388.06
流动资产合计	4,887,184,636.23		4,887,184,636.23
资产总计	6,184,932,328.83		6,184,932,328.83

本次差错更正对公司合并的资产总额、负债总额、所有者权益、营业收入、利润总额、净利润、现金流量均没有影响。

(二) 对比较期间母公司报表财务状况和经营成果的影响

1. 对 2022 年期初数财务状况和经营成果的影响

金额单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收票据	27,441,060.36	268,254,576.92	295,695,637.28
应收款项融资	274,666,636.05	-268,254,576.92	6,412,059.13
流动资产合计	1,797,168,891.93		1,797,168,891.93
资产总计	2,813,976,050.75		2,813,976,050.75

本次差错更正对母公司的资产总额、负债总额、所有者权益、营业收入、

利润总额、净利润、现金流量均没有影响。

2. 对 2022 年半年报期末数财务状况和经营成果的影响

金额单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期末金额	累积影响金额	调整后期末金额
应收票据	8,420,608.82	158,120,379.70	166,540,988.52
应收款项融资	196,335,651.78	-158,120,379.70	38,215,272.08
流动资产合计	3,361,855,636.11		3,361,855,636.11
资产总计	4,442,939,621.33		4,442,939,621.33

本次差错更正对母公司的资产总额、负债总额、所有者权益、营业收入、利润总额、净利润、现金流量均没有影响。

针对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，公司对《2022年半年度报告》及《2022年第三季度报告》进行同步更正，详见公司同日在上海证券交易所网站披露的《2022年半年度报告》（更正版）和《2022年第三季度报告》（更正版）。

四、专项意见

（一）董事会意见

公司董事会认为：本次前期差错更正是必要的、合理的，更正后的信息不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，未损害公司和全体股东的合法权益。同意公司根据《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《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》等相关文件的规定，对公司相关定期报告的前期会计差错进行更正及追溯调整。

（二）独立董事意见

公司独立董事一致认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合公司实际经营和财务状况，不会导致公司已披露的定期报告报表出现盈亏性质的改变，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》《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》等相关文件的规定。公司董事会关于此次前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合相关法律、法规以及《公司章程》的规定，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。同意公司本次前期会计差错更正

及定期报告更正的事项。

（三）监事会意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正及定期报告更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果。同意公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

特此公告。

中钢洛耐科技股份有限公司董事会

2023 年 4 月 21 日