

证券代码：873664

证券简称：科拜尔

主办券商：国元证券

合肥科拜尔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

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》的相关规定，合肥科拜尔新材料股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年半年度财务报表和附注。2024 年 8 月 29 日，公司召开了第一届董事会第十九次会议、第一届监事会第十三次会议，审议通过了《关于前期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、公司按照暂估补充计提半年度奖金，相应调减 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 1,208,102.60 元。2、公司根据客户已接受商品或客户已领用商品但尚未开票部分暂估确认营业收入，但暂估金额与实际结算金额存在差异，追溯调整后，相应调减 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 411,111.38 元。3、通过对期后成本费用进行检查，发现存在零星报销跨期的情况，相应调减 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 265,692.45 元。4、公司根据金融工具预期信用损失调整 2023 年 6 月 30 日应收账款及其他应收款坏账准备金额，相应调减 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 106,370.52 元。5、根据存货库龄组合确认存货可变现净值调整 2023 年 6 月 30 日存货跌价准备金额，相应调减 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 93,930.62 元。6、公司与子公司合肥科拜耳材料科技有限公司发生的内部交易存在未实现损益，相应调减 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 12,162.86 元。7、对当期所得税费用重新进行测算，发现测算金额与原 2023 年 1-6 月计提金额存在差异，相应调增 2023 年 1-6 月归属于母公司股东的净利润 81,368.19 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司对 2023 年半年度已披露的财务数据的更正系根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关法律、法规和规范性文件的规定进行的，该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。

因此，董事会同意本次对前期会计差错进行更正。

(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 2023 年半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	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	229,438,736.23	-1,972,080.67	227,466,655.56	-0.86%
负债合计	49,947,925.68	58,944.86	50,006,870.54	0.12%
未分配利润	45,372,218.62	-2,031,025.53	43,341,193.09	-4.48%
归属于母公司所有者权益合计	179,490,810.55	-2,031,025.53	177,459,785.02	-1.13%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益	179,490,810.55	-2,031,025.53	177,459,785.02	-1.13%

合计				
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.24%	-0.76%	10.48%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.62%	-0.82%	9.80%	-
营业收入	156,400,584.04	-607,321.46	155,793,262.58	-0.39%
净利润	18,047,874.73	-2,016,002.24	16,031,872.49	-11.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,047,874.73	-2,016,002.24	16,031,872.49	-11.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,043,036.94	-2,057,248.82	14,985,788.12	-12.07%
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

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，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》和《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》的相关规定，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，不存在损害公司和股东的合法权益。公司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，公司对2023年半年度已披露的财务数据的更正系根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关法律、法规和规范性文件的规定进行的，该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。独立董事一致同意对本次会计差错进行更正。

六、备查文件

《合肥科拜尔新材料股份有限公司第一届董事会第十九次会议决议》

《合肥科拜尔新材料股份有限公司第一届监事会第十三次会议决议》

《合肥科拜尔新材料股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十九次会议相关事项的独立意见》

合肥科拜尔新材料股份有限公司

董事会

2024年8月30日