

证券代码：838813

证券简称：招金膜天

主办券商：中泰证券

## 山东招金膜天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

山东招金膜天股份有限公司（以下简称“公司”）为了进一步提高公司与财务相关的内部控制治理水平，对公司财务数据进行了自查。经自查发现，2021年已披露的年报数据在收入及成本所属会计期间、费用所属会计期间、应收票据披露方式、租赁准则运用等方面有一定的瑕疵，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》《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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，依自查发现的情况对公司前期会计差错进行更正并追溯调整财务数据，主要更正事项及原因如下：

#### （一）收入及成本跨期

因公司项目验收单未及时收回，导致收入及成本跨期，依此对营业收入、营业成本、应收账款、存货等进行了追溯调整；因相关单据未及时报送财务部门，导致存货未及时入账、成本未及时归集，依此对报表项目的存货、营业成本、应交税费及应付账款进行追溯调整；

#### （二）费用跨期

因相关资料未及时报送财务部门及期后发放工资金额大于计提数，导致期间费用跨期，往来余额、应付职工薪酬余额错误，依此对报表项目预付账款、应付账款、应付职工薪酬、管理费用、销售费用进行追溯调整；

#### （三）固定资产原值错误

因未及时根据竣工决算数据调整固定资产原值，设备更新改造，未将被替换设备的账面价值扣除，导致固定资产原值错误，依此对报表项目固定资产、应付

账款、营业外支出进行追溯调整；

（四）《企业会计准则第 21 号——租赁》运用

因对租赁的部分房屋建筑物未及时执行《企业会计准则第 21 号——租赁》相关规定，导致使用权资产、租赁负债等数据错误，依此对报表项目预付账款、使用权资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债、销售费用、管理费用、财务费用进行追溯调整；

（五）未确认产品质量保证（预计负债）

公司项目完工后存在一定质保期限，为保证类质保，公司未按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理，依此对报表项目预计负债、销售费用、营业成本进行追溯调整；

（六）补提取存货跌价准备

公司自查发现，需补提存货跌价准备，依此对报表项目存货、资产减值损失进行追溯调整；

（七）款项重分类调整、列报调整

通过梳理各往来款项性质，梳理各项政府补助，存在需对款项进行重分类或列报调整事项，依此对报表项目应收票据、预付账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、其他流动资产、其他非流动资产、应付账款、合同负债、应交税费、一年内到期的非流动负债、其他非流动资产、长期应付款、其他流动负债、其他收益、营业外收入等进行追溯调整；

（八）运费列报调整

公司销售费用中运费属于运输活动发生在商品控制权转移之前，其通常不构成单项履约义务，根据《监管规则适用指引——会计类第 2 号》规定，对于为履行客户合同而发生的运输费用，属于收入准则规范下的合同履约成本。若运输活动发生在商品的控制权转移之前，其通常不构成单项履约义务，企业应将相关支出作为与商品销售相关的成本计入合同履约成本，最终计入营业成本并予以恰当披露。依此对报表项目销售费用、营业成本进行了追溯调整；

（九）货币资金未达账项及列报调整

截止 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金中存在未达账项，系利息收入未及时入账，导致货币资金错误。银行存款中存在一项农民工保证金，未列报调整计

入其他货币资金，导致银行存款及其他货币资金列报错误。依此对报表项目银行存款、其他货币资金列报进行追溯调整；

（十）信用减值损失、资产减值损失、所得税及递延所得税核算错误

公司依前述错误项目，对影响报表项目应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、信用减值损失、资产减值损失、所得税及递延所得税、盈余公积、未分配利润进行了追溯调整处理；

（十一）现金流量表项目调整

公司重新对现金流量表相关项目进行了复核，2021 年度编制现金流量表时未考虑票据的收支对于现金流量表的影响，对相关错误进行了更正。

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。

## 二、表决和审议情况

2023 年 3 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于<前期会计差错更正>及<前期会计差错更正专项说明的审核报告>的议案》，同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；

2023 年 3 月 29 日，公司召开了第三届监事会第五次会议审议通过了《关于<前期会计差错更正>及<前期会计差错更正专项说明的审核报告>的议案》，同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

上述议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响

股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：此次对前期会计差错的调整更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的会计处理也符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求和相关规定。此次对前期会计差错的调整更正对公司实际经营状况反映更为准确，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东权益的情况，具有合理性和必要性。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司管理层编制的专项说明已按照《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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司 2020 年度、2021 年度合并及母公司财务报表会计差错的更正情况。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项进行专项审核，并出具了《关于山东招金膜天股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（大信备字(2023)第 3-00013 号）。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

#### 六、本次会计差错更正对公司的影响

前次会计差错更正及追溯调整复合《企业会计准则》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司

的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	630,041,210.07	-254,095.12	629,787,114.95	-0.04%
负债合计	489,763,812.85	3,245,788.29	493,009,601.14	0.66%
未分配利润	47,083,203.40	-3,369,375.88	43,713,827.52	-7.16%
归属于母公司所有者权益合计	137,753,313.48	-3,499,883.41	134,253,430.07	-2.54%
少数股东权益	2,524,083.74	0.00	2,524,083.74	0.00%
所有者权益合计	140,277,397.22	-3,499,883.41	136,777,513.81	-2.49%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.40%	0.89%	15.29%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.60%	0.84%	10.44%	-
营业收入	281,677,702.67	2,842,513.24	284,520,215.91	1.01%
净利润	18,310,951.27	1,118,540.03	19,429,491.30	6.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,508,857.30	1,118,540.03	19,627,397.33	6.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	12,341,976.99	921,070.83	13,263,047.82	7.46%
少数股东损益	-197,906.03	0.00	-197,906.03	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			

	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	668,930,896.45	7,743,204.71	676,674,101.16	1.16%
负债合计	400,276,457.60	13,184,848.18	413,461,305.78	3.29%
未分配利润	69,198,688.98	-5,573,853.09	63,624,835.89	-8.05%
归属于母公司所有者权益合计	268,654,438.85	-5,441,643.47	263,212,795.38	-2.03%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	268,654,438.85	-5,441,643.47	263,212,795.38	-2.03%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.42%	-0.65%	14.77%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.02%	-0.51%	10.51%	-
营业收入	377,095,459.53	6,334,394.03	383,429,853.56	1.68%
净利润	24,504,017.82	-2,629,507.65	21,874,510.17	-10.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,504,017.82	-2,629,507.65	21,874,510.17	-10.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,506,363.36	-1,944,426.74	15,561,936.62	-1.11%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

## 七、备查文件目录

《山东招金膜天股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》

《山东招金膜天股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》

《关于山东招金膜天股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》

(大信备字(2023)第 3-00013 号)

山东招金膜天股份有限公司

董事会

2023 年 3 月 30 日