

证券代码：300472

证券简称：新元科技

公告编号：临-2025-040

万向新元科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

特别提示：

- 万向新元科技股份有限公司（以下简称“公司”）本次对前期会计差错更正，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。
- 本次前期会计差错更正及追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升公司治理水平和规范运作水平，进一步提高信息披露的质量，切实保障公司及全体股东的利益。公司于2025年4月29日召开第五届董事会第八次会议、第五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追溯调整的议案》，同意公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等有关规定和要求，对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司于2025年3月27日收到中国证券监督管理委员会江西监管局（以下简称“江西证监局”）出具的《立案告知书》（以下简称“《告知书》”），接到告知书后，公司即刻启动往期财务数据严格且全面的自查。结合公司自查情况，基于谨慎性原则，公司决定对前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和调整，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。因会计差错影响财务报表项目及金额如下：

（一）对 2024年第2季度报告财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

项目	2024 年 6 月 30 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	517,986,818.98	-149,613,446.22	368,373,372.76
存货	225,910,640.96	-53,273,646.15	172,636,994.81
递延所得税资产	65,231,147.73	19,907,384.51	85,138,532.24
应付账款	295,840,721.03	-60,674,916.14	235,165,804.89
其他流动负债	20,582,313.46	27,471,725.24	48,054,038.70
预计负债	5,530,555.72	14,256.98	5,544,812.70

2、对合并利润表的影响

项目	2024 年1-6月		
	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	220,570,342.62	-103,528,770.14	117,041,572.48
主营业务成本	188,455,438.42	-93,113,335.24	95,342,103.18
资产减值损失	181,996.84	996,286.27	1,178,283.11

3、对合并权益表的影响

调整前：

项目	2024年6月30日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-731,861,203.16	592,723,973.14	-28,321,239.78	564,402,733.36

调整后：

项目	2024年6月30日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-880,761,192.85	443,823,983.45	-29,212,024.03	414,611,959.42

4、对母公司资产负债表的的影响

项目	2024 年6月30日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	449,110,135.46	-148,422,574.08	300,687,561.38
存货	299,101,671.09	-53,273,646.15	245,828,024.94
递延所得税资产	44,458,112.37	19,729,192.58	64,187,304.95
应付账款	283,243,490.87	-53,931,712.59	229,311,778.28
其他流动负债	37,121,206.82	27,828,775.24	64,949,982.06
预计负债	1,781,778.22	14,256.98	1,796,035.20

5、对母公司利润表的影响

项目	2024 年1-6月		
	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	138,144,832.67	-103,528,770.14	34,616,062.53
主营业务成本	120,296,480.45	-93,113,335.24	27,183,145.21
资产减值损失	736,547.67	996,286.27	1,732,833.94

6、对母公司所有者权益变动表的影响

调整前：

项目	2024年6月30日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-596,979,156.96	779,989,039.10	-	779,989,039.10

调整后：

项目	2024年6月30日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-752,857,504.24	624,110,691.82	-	624,110,691.82

（二）对 2023年年度报告财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

项目	2023 年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	509,654,838.73	-149,613,446.22	360,041,392.51
预付款项	27,732,178.97	-18,052,576.62	9,679,602.35
存货	261,440,069.55	-53,273,646.15	208,166,423.40
递延所得税资产	45,305,362.49	19,907,384.53	65,212,747.02
应付账款	329,717,153.87	-60,674,916.14	269,042,237.73
预计负债	4,722,370.31	14,256.98	4,736,627.29

2、对合并利润表的影响

项目	2023 年 1-12 月		
	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	231,130,141.92	-105,242,074.33	125,888,067.59
主营业务成本	194,187,573.36	-84,521,340.03	109,666,233.33
销售费用	14,896,971.52	-3,627,030.27	11,269,941.25
信用减值损失	-47,529,777.63	1,602,678.94	-45,927,098.69
资产减值损失	-40,487,645.05	1,498,000.46	-38,989,644.59
所得税费用	16,993,107.65	467,950.55	17,461,058.20

3、对合并所有者权益变动表的影响

调整前：

项目	2023年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-703,323,723.49	616,422,595.56	-32,392,661.21	584,029,934.35

调整后：

项目	2023年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-843,695,348.79	476,050,970.26	-32,392,661.21	443,658,309.05

4、对母公司资产负债表的的影响

项目	2023 年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	427,725,480.18	-148,422,574.08	279,302,906.10
预付款项	23,336,292.92	-18,409,626.62	4,926,666.30
存货	316,155,929.97	-53,273,646.15	262,882,283.82
递延所得税资产	132,379,184.02	19,729,192.60	152,108,376.62
应付账款	311,892,249.99	-53,931,712.59	257,960,537.40
预计负债	956,818.94	14,256.98	971,075.92

5、对母公司利润表的影响

项目	2023 年 1-12 月		
	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	197,735,016.42	-105,242,074.33	92,492,942.09
主营业务成本	164,530,185.48	-87,275,377.56	77,254,807.92
销售费用	3,924,798.18	-872,992.74	3,051,805.44
信用减值损失	-135,253,197.80	2,036,221.99	-133,216,975.81
资产减值损失	-89,625,616.45	1,517,300.46	-88,108,315.99
所得税费用	-1,983,580.80	533,028.38	-1,450,552.42

6、对母公司权益变动表的影响

调整前：

项目	2023年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-508,716,734.84	863,412,603.97	-	863,412,603.97

调整后：

项目	2023年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-655,175,933.48	716,953,405.33	-	716,953,405.33

（三）对 2022 年年度报告财务报表的影响

1、对合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	613,434,259.11	-155,830,034.65	457,604,224.46
预付款项	20,956,150.65	-2,175,421.42	18,780,729.23
存货	160,127,424.63	-31,957,151.28	128,170,273.35
递延所得税资产	60,217,109.40	20,375,335.06	80,592,444.46
应付账款	293,588,145.23	-43,676,622.17	249,911,523.06

2、对合并利润表的影响

项目	2022 1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	567,358,530.89	-167,494,781.41	399,863,749.48
主营业务成本	382,005,795.18	-157,057,248.44	224,948,546.74
信用减值损失	-122,730,113.94	-123,931,931.65	-246,662,045.59
资产减值损失	-15,166,492.48	-11,916,520.56	-27,083,013.04
所得税费用	-11,128,903.38	-20,375,335.06	-31,504,238.44

3、对合并所有者权益变动表的影响调整前

：

项目	2022年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-501,375,562.41	813,091,597.80	-17,059,327.46	796,032,270.34

调整后：

项目	2022年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-627,286,212.53	687,180,947.68	-17,059,327.46	670,121,620.22

4、对母公司资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	477,509,848.39	-155,072,705.56	322,437,142.83
预付款项	10,297,183.77	-2,358,771.42	7,938,412.35
存货	238,016,492.87	-31,957,151.28	206,059,341.59
递延所得税资产	129,323,928.51	20,262,220.96	149,586,149.47
应付账款	245,737,599.38	-36,740,418.62	208,997,180.76

5、对母公司利润表的影响

项目	2022年1-12月		
	调整前	调整金额	调整后
主营业务收入	462,858,137.25	-167,494,781.41	295,363,355.84
主营业务成本	356,761,143.44	-149,928,044.89	-206,833,098.55
信用减值损失	-27,725,092.91	-123,174,602.56	-150,899,695.47
资产减值损失	875,662.24	-11,906,870.56	-11,031,208.32
所得税费用	2,846,670.74	-20,262,220.96	-17,415,550.22

6、对母公司所有者权益变动表的影响

调整前：

项目	2022年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-276,841,274.66	1,090,008,905.30	-	1,090,008,905.30

调整后：

项目	2022年12月31日			
	归属于母公司股东权益		少数股东权益	股东权益合计
	未分配利润	小计		
未分配利润	-409,227,263.34	957,622,916.62	-	957,622,916.62

三、履行的审议程序

（一）董事会审计委员会审议情况

董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，

更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。同意将该议案提交董事会审议。

（二） 董事会意见

董事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

（三） 监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《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》等相关规定和监管要求，更正后的财务报表及财务信息能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，公司关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司股东尤其是中小股东利益的情形。因此，同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

（四） 独立董事的独立意见

独立董事认为：本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。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》、《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》等相关规定，更正后的财务数据能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提升公司财务信息质量。综上，同意进行本次会计差错更正及追溯调整事项。

四、会计师事务所的专项审核意见

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》的相关规定，公司应聘请符合《证券法》规定的会计师事务所针对

前期会计差错更正事项出具专项鉴证或审计报告。截止本公告披露日，公司正在积极推进相关工作，公司预计将自本公告披露之日起两个月内完成本次会计差错更正专项鉴证或审计报告的披露工作。

五、相关说明

公司将认真吸取本次2022年和2023年相关会计差错更正事项的教训，进一步加强对财务会计工作的监督和检查，针对性的开展历年财务工作的自查工作，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息检查质量，避免此类问题再次发生。公司对此次2022年和2023年发生的前期会计差错更正事项给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

六、备查文件

- 1、第五届董事会第八次会议决议；
- 2、第五届监事会第五次会议决议；
- 3、第五届董事会审计委员会第二次会议决议；
- 4、独立董事关于相关事项的独立意见；

七、其他说明

公司指定信息披露媒体为《证券时报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn），公司所有信息均以在上述指定媒体和网站披露的为准，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

万向新元科技股份有限公司董事会

2025年4月29日

