

证券代码：874329

证券简称：奥翔体育

主办券商：一创投行

福建奥翔体育塑胶科技股份有限公司

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

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》、《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》等的相关规定，编制奥翔体育公司前期重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是奥翔体育公司管理层的责任。

2024 年 4 月 12 日，公司召开了第四届董事会第二次会议、第四届监事会第二次会议，审议通过了《前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

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) 本期补交 2021 年企业所得税 本公司系高新技术企业，2021 年度财务报表按 15% 的企业所得税税率计算企业所得税。2023 年，国家税务总局尤溪县税务局在对辖区内企业适用高新技术企业优惠税率情况复查过程中，发现本公司 2021 年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例未满足不低于 4% 的要求（适用于销售收入在 5,000 万元至 2 亿元之间的企业），2021 年当年度不符合高新技术企业的税收优惠条件，因此 2021 年度适用的企业所得税率为 25%。公司 2021 年度企业所得税税率应由 15% 变为 25%，需要增加 2021 年企业所得税金额。

上述事项对公司 2021 年度所得税影响金额如下：

项目	金额
应纳税所得额	17,738,074.38
调整后适用的所得税税率	25%
调整后应纳所得税额	4,434,518.60
所得税调整金额	1,773,807.44

同时，因公司适用的实际税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债按照新的税率进行了重新计量。

(2) 提前解除租赁合同 本公司北京办事处于 2022 年撤销，公司提前解除 2020 年 12 月 25 日签署的《房屋租赁合同》，应当终止确认使用权资产。

(3) 股份支付 2019 年 8 月 22 日，陈健与王建签署《股权转让协议书》，约定王建将其持有公司的 123 万股股份转让给陈健；本次股权转让价格为 1 元/股，陈健取得股份数量为 123 万股，股权转让总价款为 123.00 万元。按照《监管规则适用指引——发行类第 5 号》，上述转让股份形成股份支付。

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《企业会计准则第 28 号——会计

政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司市场层级调整、向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，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。因此，董事会同意对本次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。

(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年财务报表进行更正。

更正事项对合并及母公司财务报表项目及主要财务指标的影响

1、合并财务报表

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
使用权资产	1,303,584.52	-490,814.99	812,769.53	-37.65%
递延所得税资产	8,386,976.55	-118,676.16	8,268,300.39	-1.42%

非流动资产合计	71,324,550.41	-609,491.15	70,715,059.26	-0.85%
资产总计	323,528,943.91	-609,491.15	322,919,452.76	-0.19%
应交税费	8,729,042.81	1,773,807.44	10,502,850.25	20.32%
一年内到期的非流动负债	49,589,765.76	-486,000.00	49,103,765.76	-0.98%
流动负债合计	99,266,673.36	1,287,807.44	100,554,480.80	1.30%
租赁负债	1,261,963.49	11,295.37	1,273,258.86	0.90%
递延所得税负债	325,896.13	-122,703.75	203,192.38	-37.65%
非流动负债合计	6,320,242.71	-111,408.38	6,208,834.33	-1.76%
负债合计	105,586,916.07	1,176,399.06	106,763,315.13	1.11%
资本公积	59,975,053.07	3,124,200.00	63,099,253.07	5.21%
盈余公积	13,391,025.72	-491,009.02	12,900,016.70	-3.67%
未分配利润	73,348,854.80	-4,419,081.19	68,929,773.61	-6.02%
归属于母公司所有者权益合计	217,155,276.59	-1,785,890.21	215,369,386.38	-0.82%
少数股东权益	786,751.25	-	786,751.25	-
所有者权益合计	217,942,027.84	-1,785,890.21	216,156,137.63	-0.82%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.36%	-1.17%	6.19%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.27%	-1.17%	6.10%	-
营业收入	173,828,365.56	-	173,828,365.56	-
资产处置收益	8,803.66	-16,110.36	-7,306.70	-183.00%
所得税费用	1,053,600.24	2,484,051.39	3,537,651.63	235.77%
净利润	15,200,504.50	-2,500,161.75	12,700,342.75	-16.45%
其中：归属于母公司所有者的净利	15,415,354.27	-2,500,161.75	12,915,192.52	-16.22%

润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,211,800.26	-2,486,599.76	12,725,200.50	-16.35%
少数股东损益	-214,849.77	-	-214,849.77	-

2、母公司财务报表

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
使用权资产	1,303,584.52	-490,814.99	812,769.53	-37.65%
递延所得税资产	8,384,876.92	-118,676.16	8,266,200.76	-1.42%
非流动资产合计	72,278,987.37	-609,491.15	71,669,496.22	-0.84%
资产总计	324,402,132.02	-609,491.15	323,792,640.87	-0.19%
应交税费	8,728,751.49	1,773,807.44	10,502,558.93	20.32%
一年内到期的非流动负债	49,589,765.76	-486,000.00	49,103,765.76	-0.98%
流动负债合计	99,214,842.07	1,287,807.44	100,502,649.51	1.30%
租赁负债	1,261,963.49	11,295.37	1,273,258.86	0.90%
递延所得税负债	325,896.13	-122,703.75	203,192.38	-37.65%
非流动负债合计	6,320,242.71	-111,408.38	6,208,834.33	-1.76%
负债合计	105,535,084.78	1,176,399.06	106,711,483.84	1.11%
资本公积	59,975,053.07	3,124,200.00	63,099,253.07	5.21%
盈余公积	13,391,025.72	-491,009.02	12,900,016.70	-3.67%
未分配利润	75,060,625.45	-4,419,081.19	70,641,544.26	-5.89%
所有者权益合计	218,867,047.24	-1,785,890.21	217,081,157.03	-0.82%
营业收入	173,277,999.37	-	173,277,999.37	-
资产处置收益	8,803.66	-16,110.36	-7,306.70	-183.00%
所得税费用	1,055,124.87	2,484,051.39	3,539,176.26	235.43%
净利润	15,872,495.86	-2,500,161.75	13,372,334.11	-15.75%

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

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：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）

四、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变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司市场层级调整、向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，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。因此，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅《关于〈前期会计差错更正〉的议案》，独立董事认为：公司管理层按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整财务数据。

经审核，公司本次前期会计差错更正事项，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等相关规定，有利于提高公司会计信息质量，客观公允地反映公司的财务状况和实际经营成果；该事项履行了必要的审议程序，董事会审议和表

决程序符合法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。

因此，独立董事一致同意对前期会计差错更正。

六、备查文件

《福建奥翔体育塑胶科技股份有限公司第四届董事会第二次会议决议》

《福建奥翔体育塑胶科技股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》

福建奥翔体育塑胶科技股份有限公司

董事会

2024年4月12日