

证券代码：874089 证券简称：宏远氧业 主办券商：国泰君安

烟台宏远氧业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》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统本公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统本公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统本公司临时公告格式模板》等相关法律、法规及规范性文件的规定，公司对前期会计差错进行了更正，主要更正事项涉及 2020 年度至 2023 年度的财务报表及附注，公司对上述期间的合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

公司于 2024 年 6 月 7 日召开第二届董事会第十七次会议，审议通过《关于烟台宏远氧业股份有限公司前期会计差错更正的议案》。会议应出席董事 9 人，实际出席董事 9 人。议案表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票。

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）根据财政部《2024 企业会计准则应用指南汇编》第十四章或有事项之规定，公司将以前年度未计提产品质量保证成本依据或有事项相关规定计提产品质量保证成本。（2）公司以前年度将租金金额较小的房租承租业务按照短期租赁和低价值资产租赁简化方法，现根据 2021 年 1 月 1 日适用新租赁准则的相关规定确认租赁相关的使用权资产及租赁负债。（3）公司将预付的上市相关中介机费统一通过其他流动资产进行会计处理。（4）公司对关联交易及关联往来进行梳理，将前期对关联方采购交易进行更正调整。

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更正》《全国中小企业股份转让系统本公司信息披露规则》等相关法律、法规及规范性文件的规定，更正后的财务数据能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

（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。

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 年度、2023 年半年度、2022 年度、2021 年度和 2020 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 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	4,591,236.04	257,343.91	4,848,579.95	5.61%
资产总计	800,886,643.88	257,343.91	801,143,987.79	0.03%
预计负债		1,715,626.06	1,715,626.06	100.00%
负债合计	367,768,704.17	1,715,626.06	369,484,330.23	0.47%
盈余公积	23,149,332.85	-145,828.22	23,003,504.63	-0.63%
未分配利润	157,424,296.07	-1,312,453.93	156,111,842.14	-0.83%
归属于母公司所有者权益合计	433,117,939.71	-1,458,282.15	431,659,657.56	-0.34%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	433,117,939.71	-1,458,282.15	431,659,657.56	-0.34%

加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.08%	0.00%	10.08%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	9.26%	0.00%	9.26%	-
营业收入	349,734,452.65	0.00	349,734,452.65	0.00%
营业成本	238,466,520.80	1,665,763.08	240,132,283.88	0.70%
销售费用	26,261,168.70	-1,455,711.37	24,805,457.33	-5.54%
管理费用	19,303,914.34	-8,812.47	19,295,101.87	-0.05%
财务费用	-112,761.81	-14,970.38	-127,732.19	13.28%
营业利润	51,658,645.19	-186,268.86	51,472,376.33	-0.36%
利润总额	52,002,483.77	-186,268.86	51,816,214.91	-0.36%
所得税费用	6,798,840.80	-32,228.70	6,766,612.10	-0.47%
净利润	45,203,642.97	-154,040.16	45,049,602.81	-0.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,203,642.97	-154,040.16	45,049,602.81	-0.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,530,141.15	-154,040.16	41,376,100.99	-0.37%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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
使用权资产	0.00	369,859.40	369,859.40	100.00%
长期待摊费用	6,900,664.68	-131,927.84	6,768,736.84	-1.91%
递延所得税资产	3,995,077.38	271,202.49	4,266,279.87	6.79%
资产总计	788,507,905.35	509,134.06	789,017,039.41	0.06%
租赁负债	0.00	271,204.56	271,204.56	100.00%
预计负债	0.00	1,356,008.97	1,356,008.97	100.00%
递延所得税负债	0.00	76,149.56	76,149.56	100.00%
负债合计	341,557,767.27	1,703,363.10	343,261,130.37	0.50%
盈余公积	18,544,977.15	-127,973.82	18,417,003.33	-0.69%

未分配利润	174,744,876.05	-1,066,255.22	173,678,620.83	-0.61%
归属于母公司所有者权益合计	446,950,138.08	-1,194,229.04	445,755,909.04	-0.27%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	446,950,138.08	-1,194,229.04	445,755,909.04	-0.27%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	1.79%	0.03%	1.82%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.77%	0.04%	1.81%	-
营业收入	123,382,654.82	0.00	123,382,654.82	0.00%
营业成本	85,017,653.16	-149,565.38	84,868,087.78	-0.18%
管理费用	9,663,524.27	613.12	9,664,137.39	0.01%
财务费用	-149,539.59	8,877.03	-140,662.56	-5.94%
营业利润	9,776,772.67	140,075.23	9,916,847.90	1.43%
利润总额	9,830,974.47	140,075.23	9,971,049.70	1.42%
所得税费用	1,911,147.42	30,062.28	1,941,209.70	1.57%
净利润	7,919,827.05	110,012.95	8,029,840.00	1.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	7,919,827.05	110,012.95	8,029,840.00	1.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	7,826,829.41	145,235.95	7,972,065.36	1.86%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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
预付款项	8,970,722.31	-4,728,218.64	4,242,503.67	-52.71%
其他流动资产	272,106.37	4,728,218.64	5,000,325.01	94.56%
使用权资产		446,069.50	446,069.50	100.00%
长期待摊费用	6,874,982.00	-127,524.81	6,747,457.19	-1.85%
递延所得税资产	3,943,312.67	311,418.04	4,254,730.71	7.90%

资产总计	757,926,881.00	629,962.73	758,556,843.73	0.08%
租赁负债	0.00	342,327.55	342,327.55	100.00%
预计负债	0.00	1,505,574.35	1,505,574.35	100.00%
递延所得税负债	0.00	86,302.83	86,302.83	100.00%
负债合计	319,367,741.98	1,934,204.72	321,301,946.70	0.61%
盈余公积	18,544,977.15	-127,973.82	18,417,003.33	-0.69%
未分配利润	166,825,049.00	-1,176,268.17	165,648,780.83	-0.71%
归属于母公司所有者权益合计	438,559,139.02	-1,304,241.99	437,254,897.03	-0.30%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	438,559,139.02	-1,304,241.99	437,254,897.03	-0.30%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	8.66%	-0.22%	8.44%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	7.25%	-0.18%	7.07%	-
营业收入	306,176,870.88	0.00	306,176,870.88	0.00%
营业成本	211,988,442.80	-4,960.83	211,983,481.97	0.00%
管理费用	19,096,434.19	1,226.18	19,097,660.37	0.01%
财务费用	-145,777.88	14,970.38	-130,807.50	-10.27%
营业利润	42,926,790.63	-11,235.73	42,915,554.90	-0.03%
利润总额	42,969,936.01	-11,235.73	42,958,700.28	-0.03%
所得税费用	6,609,526.52	-3,305.02	6,606,221.50	-0.05%
净利润	36,360,409.49	-7,930.71	36,352,478.78	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,360,409.49	-7,930.71	36,352,478.78	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,468,261.65	-7,930.71	30,460,330.94	-0.04%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2022年9月30日和2022年前三季度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	10,482,732.73	-4,655,653.04	5,827,079.69	-44.41%
其他流动资产	88,704.75	4,655,653.04	4,744,357.79	98.13%
使用权资产	0.00	484,174.54	484,174.54	100.00%
长期待摊费用	6,143,710.62	-165,323.33	5,978,387.29	-2.69%
递延所得税资产	2,747,993.41	274,280.69	3,022,274.10	9.98%
资产总计	711,309,904.11	593,131.92	711,903,036.03	0.08%
负债合计	298,348,111.51	1,694,194.11	300,042,305.62	0.57%
盈余公积	14,833,449.71	-128,395.49	14,705,054.22	-0.87%
归属于母公司所有者权益合计	412,961,792.60	-1,101,062.19	411,860,730.41	-0.27%
未分配利润	145,276,021.09	-972,666.70	144,303,354.39	-0.67%
归属于母公司所有者权益合计	412,961,792.60	-1,101,062.19	411,860,730.41	-0.27%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	412,961,792.60	-1,101,062.19	411,860,730.41	-0.27%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	2.73%	0.05%	2.78%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	2.57%	0.06%	2.63%	-
营业收入	180,677,182.43	0.00	180,677,182.43	0.00%
营业成本	129,014,438.75	-246,305.49	128,768,133.26	-0.19%
管理费用	14,299,892.45	919.64	14,300,812.09	0.01%
财务费用	54,932.08	11,227.79	66,159.87	20.44%
营业利润	14,000,070.02	234,158.06	14,234,228.08	1.67%
利润总额	14,046,370.55	234,158.06	14,280,528.61	1.67%
所得税费用	2,946,516.41	38,908.97	2,985,425.38	1.32%
净利润	11,099,854.14	195,249.09	11,295,103.23	1.76%
其中：归属于母公司所有	11,099,854.14	195,249.09	11,295,103.23	1.76%

者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,472,875.14	195,249.09	10,668,124.23	1.86%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	4,587,611.76	-1,786,038.72	2,801,573.04	-38.93%
其他流动资产	0.00	1,786,038.72	1,786,038.72	100.00%
使用权资产	0.00	598,489.69	598,489.69	100.00%
长期待摊费用	4,900,604.97	-198,718.82	4,701,886.15	-4.05%
递延所得税资产	3,814,465.09	328,419.57	4,142,884.66	8.61%
资产总计	691,221,540.02	728,190.44	691,949,730.46	0.11%
租赁负债	0.00	407,357.17	407,357.17	100.00%
预计负债	0.00	1,510,535.18	1,510,535.18	100.00%
递延所得税负债	0.00	106,609.38	106,609.38	100.00%
负债合计	290,182,293.08	2,024,501.72	292,206,794.80	0.70%
盈余公积	14,833,449.71	-128,395.49	14,705,054.22	-0.87%
未分配利润	134,176,166.95	-1,167,915.79	133,008,251.16	-0.87%
归属于母公司所有者权益合计	401,039,246.94	-1,296,311.28	399,742,935.66	-0.32%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	401,039,246.94	-1,296,311.28	399,742,935.66	-0.32%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.62%	-0.03%	13.59%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.54%	-0.03%	12.51%	-
营业收入	305,395,112.35	0.00	305,395,112.35	0.00%
营业成本	188,535,093.28	265,078.49	188,800,171.77	0.14%
管理费用	19,473,790.58	7,586.29	19,481,376.87	0.04%

营业利润	59,390,395.15	-272,664.78	59,117,730.37	-0.46%
利润总额	59,185,644.44	-272,664.78	58,912,979.66	-0.46%
所得税费用	8,095,355.32	-34,991.69	8,060,363.63	-0.43%
净利润	51,090,289.12	-237,673.09	50,852,616.03	-0.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,090,289.12	-237,673.09	50,852,616.03	-0.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	47,024,597.46	-237,673.09	46,786,924.37	-0.51%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	3,008,463.19	186,818.50	3,195,281.69	6.21%
资产总计	603,241,595.35	186,818.50	603,428,413.85	0.03%
预计负债	0.00	1,245,456.69	1,245,456.69	100.00%
负债合计	254,432,987.50	1,245,456.69	255,678,444.19	0.49%
盈余公积	9,771,593.34	-105,863.82	9,665,729.52	-1.08%
未分配利润	88,147,734.20	-952,774.37	87,194,959.83	-1.08%
归属于母公司所有者权益合计	349,477,035.57	-1,058,638.19	348,418,397.38	-0.30%
少数股东权益	-668,427.72	0.00	-668,427.72	0.00%
所有者权益合计	348,808,607.85	-1,058,638.19	347,749,969.66	-0.30%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.53%	-0.27%	12.26%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.64%	-0.28%	10.36%	-
营业收入	250,632,208.68	0.00	250,632,208.68	0.00%
营业利润	47,448,942.67	-1,245,456.69	46,203,485.98	-2.62%
利润总额	47,399,931.38	-1,245,456.69	46,154,474.69	-2.63%
所得税费用	6,945,632.86	-186,818.50	6,758,814.36	-2.69%

净利润	40,454,298.52	-1,058,638.19	39,395,660.33	-2.62%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	41,122,726.24	-1,058,638.19	40,064,088.05	-2.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34,910,386.37	-1,058,638.19	33,851,748.18	-3.03%
少数股东损益	-668,427.72	0.00	-668,427.72	0.00%

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：大信会计师事务所（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：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观公允、准确地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。本次更正事项的审议程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件规定，客观和公允地反映了公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不

存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

- （一）《烟台宏远氧业股份有限公司第二届董事会第十七次会议》；
- （二）《烟台宏远氧业股份有限公司第二届监事会第十三次会议》；
- （三）《烟台宏远氧业股份有限公司独立董事关于第二届董事会第十七次会议的独立意见》。

烟台宏远氧业股份有限公司

董事会

2024年6月7日