

证券代码：832924

证券简称：明石创新

主办券商：国泰君安

明石创新技术集团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》等相关法律、法规及规范性文件的规定，公司控股子公司烟台宏远氧业股份有限公司（以下简称“宏远氧业”）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 年年度的财务报表及附注。出于谨慎性原则，公司对涉及 2020 年度至 2023 年年度的财务信息进行差错更正及追溯调整。

2024 年 6 月 7 日，公司召开第三届董事会第二十五次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

议案表决结果：同意 7 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）宏远氧业以前年度将各产品质保期内发生的售后维修支出按项目核算归集计入营业成本，现依据谨慎性原则，将产品质保期内的售后维修支出由营业成本调整至销售费用；宏远氧业根据产品实物形态及应用场景将主营产品进行重分类。（2）宏远氧业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）宏远氧业将预付的上市相关中介费统一通过其他流动资产进行会计处理。（4）宏远氧业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。

不存在对挂牌公司利润分配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2023年年度、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
资产总计	11,263,662,455.87	257,343.91	11,263,919,799.78	0.002%
负债合计	1,495,695,020.95	1,715,626.06	1,497,410,647.01	0.11%
未分配利润	4,117,415,277.72	-950,508.31	4,116,464,769.41	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	9,451,929,620.56	-950,508.31	9,450,979,112.25	-0.01%
少数股东权益	316,037,814.36	-507,773.84	315,530,040.52	-0.16%
所有者权益合计	9,767,967,434.92	-1,458,282.15	9,766,509,152.77	-0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.99%	0.00%	4.99%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.63%	0.00%	4.63%	-
营业收入	1,062,752,512.00	0.00	1,062,752,512.00	0.00%
净利润	480,224,765.11	-154,040.16	480,070,724.95	-0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	452,294,300.51	-100,403.38	452,193,897.13	-0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	429,265,665.76	-100,403.38	429,165,262.38	-0.02%
少数股东损益	27,930,464.60	-53,636.78	27,876,827.82	-0.19%

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	11,176,933,562.56	509,134.06	11,177,442,696.62	0.005%
负债合计	1,481,601,046.90	1,703,363.10	1,483,304,410.00	0.11%
未分配利润	3,923,074,953.98	-778,398.49	3,922,296,555.49	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	9,321,860,041.95	-778,398.49	9,321,081,643.46	-0.01%
少数股东权益	373,472,473.71	-415,830.55	373,056,643.16	-0.11%
所有者权益合计	9,695,332,515.66	-1,194,229.04	9,694,138,286.62	-0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.32%	0.00%	2.32%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.21%	0.00%	2.21%	-
营业收入	424,404,755.26	-	424,404,755.26	0.00%
净利润	223,312,331.92	110,012.95	223,422,344.87	0.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	213,694,992.06	71,706.44	213,766,698.50	0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	203,240,183.47	94,664.79	203,334,848.26	0.05%
少数股东损益	9,617,339.86	38,306.51	9,655,646.37	0.40%
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
资产总计	10,909,025,202.26	629,962.73	10,909,655,164.99	0.01%
负债合计	1,438,892,187.85	1,934,204.72	1,440,826,392.57	0.13%
未分配利润	3,708,935,063.84	-850,104.93	3,708,084,958.91	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	9,106,545,697.99	-850,104.93	9,105,695,593.06	-0.01%

少数股东权益	363,587,316.42	-454,137.06	363,133,179.36	-0.12%
所有者权益合计	9,470,133,014.41	-1,304,241.99	9,468,828,772.42	-0.01%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	5.29%	0.00%	5.29%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	5.01%	0.00%	5.01%	-
营业收入	955,224,631.73	-	955,224,631.73	0.00%
净利润	479,985,229.99	-7,930.71	479,977,299.28	0.00%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	469,591,689.13	-5,169.24	469,586,519.89	0.00%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	444,470,220.03	6,179.58	444,476,399.61	0.00%
少数股东损益	10,393,540.86	-2,761.47	10,390,779.39	-0.03%
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
资产总计	10,306,922,290.81	728,190.44	10,307,650,481.25	0.007%
负债合计	1,309,561,336.13	2,024,501.72	1,311,585,837.85	0.15%
未分配利润	3,284,985,223.19	-844,935.69	3,284,140,287.50	-0.03%
归属于母公司所有 者权益合计	8,643,702,212.22	-844,935.69	8,642,857,276.53	-0.01%
少数股东权益	353,658,742.46	-451,375.59	353,207,366.87	-0.13%
所有者权益合计	8,997,360,954.68	-1,296,311.28	8,996,064,643.40	-0.01%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	6.11%	0.00%	6.11%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	5.23%	0.00%	5.23%	-
营业收入	883,989,455.84	-	883,989,455.84	0.00%

净利润	516,696,289.89	-237,673.09	516,458,616.80	-0.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	513,658,135.46	-154,915.32	513,503,220.14	-0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	456,029,346.65	-154,915.32	455,874,431.33	-0.03%
少数股东损益	3,038,154.43	-82,757.77	2,955,396.66	-2.72%
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
资产总计	9,898,665,210.22	186,818.50	9,898,852,028.72	0.002%
负债合计	1,383,849,838.29	1,245,456.69	1,385,095,294.98	0.09%
未分配利润	2,825,049,564.67	-690,020.37	2,824,359,544.30	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	8,159,461,803.19	-690,020.37	8,158,771,782.82	-0.01%
少数股东权益	355,353,568.74	-368,617.82	354,984,950.92	-0.10%
所有者权益合计	8,514,815,371.93	-1,058,638.19	8,513,756,733.74	-0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.86%	0.00%	3.86%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.51%	0.00%	3.51%	-
营业收入	864,354,399.18	-	864,354,399.18	0.00%
净利润	322,226,255.34	-1,058,638.19	321,167,617.15	-0.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	311,300,072.20	-690,020.37	310,610,051.83	-0.22%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	311,300,072.20	-690,020.37	310,610,051.83	-0.22%

少数股东损益	10,926,183.14	-368,617.82	10,557,565.32	-3.37%
--------	---------------	-------------	---------------	--------

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：北京中名国成会计师事务所（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：北京中名国成会计师事务所（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、备查文件

《明石创新技术集团股份有限公司第三届董事会第二十五次会议》。

《明石创新技术集团股份有限公司第三届监事会第十三次会议》。

特此公告

明石创新技术集团股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 7 日