

证券代码：872539

证券简称：圣氏化学

主办券商：中金公司

内蒙古圣氏化学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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》的相关规定，内蒙古圣氏化学股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2023 半年度财务报表和附注。

2024 年 8 月 23 日，公司召开了第三届董事会第八次会议、第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本议案无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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：内控瑕疵为利用个人卡收款调整：公司利用个人卡收取了供应商返款，公司对于上述事项进行了报表调整，主要涉及成本费用、其他应收款及货币资金等科目，上述款项已偿还公司。会计判断存在差异为：（1）收入成本调整：公司内销收入按权责发生制进行调整，同时调整对应的营业成本；公司外销收入中存在少量跨期情形，现结合提单日期进行调整，同时调整对应营业成本，同时将销售费用核算的海运费调整营业成本；（2）成本费用及资产调整：公司重新梳理主要费用科目核算情况，重新核算了年终奖、赞助支出、出口信用保险费及危废处理费等科目；公司重新确认了部分资产的达到预计可使用状态的时间，据此调整了部分资产的折旧及摊销；（3）坏账准备及存货跌价：公司重新按账龄组合重新计提了应收款项的坏账准备；并对于各期末存货依据可变现净值进行跌价测试后补提了存货跌价准备；（4）科目重分类：公司依据会计准则相关规定以及年报披露要求，对部分报表列报科目按规定进行了重分类调整；（5）其他调整：主要为联营企业按权益法重新计算调整投资收益，租赁准则相关调整，以及根据上述事项计算的所得税、所有者权益科目相关调整；（6）现金流调整：公司依据会计准则相关规定，重新对原部分列示错误的现金流量表科目进行了调整；（7）关联方与关联交易：公司对部分不完整的关联交易补充披露，对部分不准确的关联交易修正披露。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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。

(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 半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 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	271,841,818.19	21,061,864.68	292,903,682.87	7.75%
负债合计	63,424,341.52	17,705,868.05	81,130,209.57	27.92%
未分配利润	57,794,976.39	2,316,646.85	60,111,623.24	4.01%

归属于母公司所有者权益合计	207,816,507.52	3,479,849.03	211,296,356.55	1.67%
少数股东权益	600,969.15	-123,852.4	477,116.75	-20.61%
所有者权益合计	208,417,476.67	3,355,996.63	211,773,473.30	1.61%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.08%	2.1%	8.18%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.04%	1.76%	7.80%	—
营业收入	77,924,486.19	4,591,768.09	82,516,254.28	5.89%
净利润	10,676,219.53	4,421,876.75	15,098,096.28	41.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,067,089.89	4,148,088.84	15,215,178.73	37.48%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,992,039.14	3,524,939.82	14,516,978.96	32.07%
少数股东损益	-390,870.36	273,787.91	-117,082.45	-70.05%

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

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☐是 ☒否

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更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，独立董事认为，董事会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及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据能更加准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，符合全体股东的利益。独立董事同意该议案。

六、备查文件

- （一）《内蒙古圣氏化学股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》
- （二）《内蒙古圣氏化学股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》
- （三）《内蒙古圣氏化学股份有限公司独立董事关于第三届董事会第八次会议相关议案的独立意见》

内蒙古圣氏化学股份有限公司

董事会

2024年8月26日