

证券代码：873694

证券简称：北矿检测

主办券商：中信证券

北矿检测技术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《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》及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，拟对2021年度、2022年度、2023年度、2024年1-6月的公司财务报表会计差错更正。

本次会计差错更正已经公司2024年12月20日第一届董事会第二十次会议审议通过。

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：对 2021-2023 年度及 2024 年 1-6 月研发支出进行了更精细的梳理，相应调整管理费用、研发费用和营业成本，导致相关资产、负债、权益以及损益等列报进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

本次前期会计差错更正符合有关法律法规的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映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 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	316,485,780.07	-	316,485,780.07	0.00%
负债合计	40,431,077.80	1,964.55	40,433,042.35	0.00%
未分配利润	58,827,182.41	-1,813.68	58,825,368.73	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	276,054,702.27	-1,964.55	276,052,737.72	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	276,054,702.27	-1,964.55	276,052,737.72	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.27%	0.00%	10.27%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	9.18%	0.00%	9.18%	-
营业收入	65,456,251.45	-	65,456,251.45	0.00%
净利润	28,563,861.26	-455.93	28,563,405.33	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,563,861.26	-455.93	28,563,405.33	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,538,417.63	-68.39	25,538,349.24	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0%

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	314,827,254.64	-	314,827,254.64	0.00%
负债合计	51,009,553.55	1,508.62	51,011,062.17	0.00%
未分配利润	46,660,601.15	-1,357.75	46,659,243.40	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	263,817,701.09	-1,508.62	263,816,192.47	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	263,817,701.09	-1,508.62	263,816,192.47	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	21.06%	0.00%	21.06%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	19.25%	0.00%	19.25%	-
营业收入	110,469,038.82	-	110,469,038.82	0.00%
净利润	45,581,180.63	-	45,581,180.63	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,581,180.63	-	45,581,180.63	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,662,980.21	-	41,662,980.21	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	222,059,560.68	-	222,059,560.68	0.00%
负债合计	38,408,831.72	1,508.62	38,410,340.34	0.00%
未分配利润	9,362,538.58	-1,357.75	9,361,180.83	-0.01%
归属于母公司 所有者权益合 计	183,650,728.96	-1,508.62	183,649,220.34	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	183,650,728.96	-1,508.62	183,649,220.34	0.00%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	18.78%	0.00%	18.78%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	19.47%	0.00%	19.47%	-
营业收入	91,740,891.24	-	91,740,891.24	0.00%
净利润	31,964,455.65	-1,271.25	31,963,184.40	0.00%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	31,964,455.65	-1,271.25	31,963,184.40	0.00%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	33,153,427.45	-1,271.25	33,152,156.20	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	199,491,575.60	-	199,491,575.60	0.00%
负债合计	37,524,213.73	237.37	37,524,451.10	0.00%
未分配利润	99,906,735.13	-213.63	99,906,521.50	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	161,967,361.87	-237.37	161,967,124.50	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	161,967,361.87	-237.37	161,967,124.50	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	26.64%	0.00%	26.64%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	26.48%	0.00%	26.48%	-
营业收入	94,614,262.99	-	94,614,262.99	0.00%
净利润	38,585,418.18	-237.37	38,585,180.81	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	38,585,418.18	-237.37	38,585,180.81	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,348,186.66	-237.37	38,347,949.29	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0%

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

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：天健会计师事务所（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》等相关法律法规的规定，使公司的会计核算更为客观、合理，会计差错更正的审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，公司将不断加强对公司治理、财务规范以及内部控制等方面的管理与完善。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经查阅议案相关资料，我们认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，有利于确保财务信息的可靠性和真实性，有利于反公司真实的经营情况和财务状况，符合公司及所有股东的利益，不存在损害公司及股东利益，特别是中小股东利益的情况。该议案事项已按照相关规定履行了决策程序，决策程序符合相关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定。

我们对公司提交的上述议案发表明确同意意见。

六、备查文件

《北矿检测技术股份有限公司第一届董事会第二十次会议决议》

《北矿检测技术股份有限公司第一届监事会第十三次会议决议》

北矿检测技术股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 24 日