

证券代码：874468

证券简称：晨光电机

主办券商：国金证券

## 舟山晨光电机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》《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，公司对2023年度财务报表相关项目进行差错更正。

公司于2023年9月整体变更设立为股份有限公司，公司将截至2023年5月31日止经审计的净资产扣除专项储备及现金分红款后的余额折股，截至2023年5月31日，公司因对岱山农商行的投资而确认的其他综合收益余额为1,855,550.00元；2023年度，公司因该项投资期末公允价值的变动，应确认的公允价值变动净损益为4,771,662.00元，由于公司相关人员对金融资产计量与列报的理解不足，按扣除1,855,550.00元后的金额2,916,112.00元列报其他权益工具投资公允价值变动金额

根据《第22号—金融工具确认和计量》相关规定，公司将该项投资划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并在财务报表中列示为“其他权益工具投资”。2023年度，由于该项投资的期末公允价值的变动，公司应确认的公允价值变动净损益为4,771,662.00元，而公司财务报表列示金额为2,916,112.00元。

本次会计差错更正已经公司2025年4月21日第一届董事会第十一次会议审议通过。

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：公司于 2023 年 9 月整体变更设立为股份有限公司，公司将截至 2023 年 5 月 31 日止经审计的净资产扣除专项储备及现金分红款后的余额折股，截至 2023 年 5 月 31 日，公司因对岱山农商行的投资而确认的其他综合收益余额为 1,855,550.00 元；2023 年度，公司因该项投资期末公允价值的变动，应确认的公允价值变动净损益为 4,771,662.00 元，由于公司相关人员对金融资产计量与列报的理解不足，按扣除 1,855,550.00 元后的金额 2,916,112.00 元列报其他权益工具投资公允价值变动金额。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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 2023 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      | 659,229,454.00             | -   | 659,229,454.00 | -    |
| 负债合计      | 293,730,610.19             | -   | 293,730,610.19 | -    |
| 未分配利润     | 54,915,531.29              | -   | 54,915,531.29  | -    |
| 归属于母公司所有者 | 365,498,843.81             | -   | 365,498,843.81 | -    |

|                               |                |              |                |            |
|-------------------------------|----------------|--------------|----------------|------------|
| 权益合计                          |                |              |                |            |
| 少数股东权益                        | -              | -            | -              | -          |
| 所有者权益合计                       | 365,498,843.81 | -            | 365,498,843.81 | -          |
| 加权平均净资产收益<br>率%（扣非前）          | 31.09%         | -            | 31.09%         | -          |
| 加权平均净资产收益<br>率%（扣非后）          | 27.67%         | -            | 27.67%         | -          |
| 营业收入                          | 712,305,402.58 | -            | 712,305,402.58 | -          |
| 净利润                           | 99,331,118.46  | -            | 99,331,118.46  | -          |
| 其中：归属于母公司<br>所有者的净利润（扣<br>非前） | 99,331,118.46  | -            | 99,331,118.46  | -          |
| 其中：归属于母公司<br>所有者的净利润（扣<br>非后） | 88,408,388.28  | -            | 88,408,388.28  | -          |
| 少数股东损益                        | -              | -            | -              | -          |
| 其他综合收益的税后<br>净额               | 2,658,350.08   | 1,855,550.00 | 4,513,900.08   | 69.80<br>% |
| 归属于母公司所有<br>者的其他综合收益的<br>税后净额 | 2,658,350.08   | 1,855,550.00 | 4,513,900.08   | 69.80<br>% |
| 不能重分类进损益<br>的其他综合收益           | 2,916,112.00   | 1,855,550.00 | 4,771,662.00   | 63.63<br>% |
| 其他权益工具投资公<br>允价值变动            | 2,916,112.00   | 1,855,550.00 | 4,771,662.00   | 63.63<br>% |
| 将重分类进损益的其<br>他综合收益            | -257,761.92    | -            | -257,761.92    | -          |
| 外币财务报表折算差<br>额                | -257,761.92    | -            | -257,761.92    | -          |

|        |                |              |                |           |
|--------|----------------|--------------|----------------|-----------|
| 综合收益总额 | 101,989,468.54 | 1,855,550.00 | 103,845,018.54 | 1.82<br>% |
|--------|----------------|--------------|----------------|-----------|

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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》《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，公司对 2023 年度财务报表相关项目进行差错更正。

董事会关于本次更正事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及公司股东特别是中小股东利益的情形。

监事会同意本次会计差错更正事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错更正，不存在损害公司及公司，特别是损害中小股东利益的情形。公司董事会审议、表决程序符合《中华人民共和国公司法》《公司章程》的相关规定。全体独立董事一致同意本次会计差错更正事项。

六、备查文件

（一）《舟山晨光电机股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议》

（二）《舟山晨光电机股份有限公司第一届监事会第九次会议决议》

（三）《舟山晨光电机股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》

舟山晨光电机股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 23 日