

证券代码：870615

证券简称：龙港股份

主办券商：国盛证券

烟台龙港泵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

烟台龙港泵业股份有限公司（以下简称“公司”）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相关文件的规定，经审查发现2023年度财务报表部分会计处理及财务报表披露存在差错，现进行追溯更正，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况及经营成果。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司财务信息进行了核查并出具了《烟台龙港泵业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明审核报告》（中兴华专字（2025）第320010号），本次对前期会计差错的更正不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

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：公司在对于 2023 年度的财务报表进行再次确认过程中，发现对应收账款账龄划分存在差错、个别项目的销售收入确认时点与对应成本结转不同步、未对存货计提存货跌价准备，公司及时进行了相应的账务处理和制度流程梳理。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司根据《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定及公司自查的实际情况，更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，公司董事会同意本次会计差错更正。

(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：

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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	272,683,628.24	-11,949,436.34	260,734,191.90	-4.38%
负债合计	185,346,918.63	-	185,346,918.63	0.00%
未分配利润	-19,717,069.16	-11,949,436.34	-31,666,505.50	-60.60%
归属于母公司所有者权益合计	-87,336,709.61	-11,949,436.34	75,387,273.27	-13.68%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	87,336,709.61	-11,949,436.34	75,387,273.27	-13.68%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-8.45%	-6.20%	-14.65%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-8.81%	-6.25%	-15.06%	-
营业收入	174,119,973.10	-1,136,032.19	172,983,940.91	-0.65%
净利润	-7,663,366.57	-4,218,264.76	-11,881,631.33	-55.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-7,663,366.57	-4,218,264.76	-11,881,631.33	-55.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣	-7,990,298.69	-4,218,264.76	-12,208,563.45	-52.79%

非后)				
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	80,561,387.01	-6,538,448.82	74,022,938.19	-8.12%
存货	124,848,706.91	-5,410,987.52	119,437,719.39	-4.33%
营业成本	130,157,874.42	2,445,344.88	132,603,219.30	1.88%
资产减值损失	-	1,701,974.54	1,701,974.54	-
信用减值损失	2,070,868.46	-1,065,086.85	1,005,781.61	-51.43%

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：中兴华会计师事务所（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：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，对公司前期 2023 年的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，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、备查文件

- 《烟台龙港泵业股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》
- 《烟台龙港泵业股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

烟台龙港泵业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日