

证券代码：873952

证券简称：鑫森炭业

主办券商：民生证券

福建省鑫森炭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

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》等相关规定，为保证信息披露的准确性，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020-2024 年度财务报表和附注。

2025 年 5 月 20 日，公司召开了第五届董事会第九次会议、第五届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，议案无需提交股东会审议。

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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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：1、为规避个人所得税，部分销售人员以无交易实质的票据向鑫森炭业公司报销费用，故鑫森炭业公司 2020-2024 年账面支出的销售费用与事实不符，应予冲回，因此进行差错更正并予以追溯调整；2、鑫森炭业公司计提 2020-2024 年度应发放的销售人员奖金，因此进行差错更正并予以追溯调整。

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、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。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。因此，董事会同意对本次对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 2020-2024 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	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	13,596,167.55	734,396.00	14,330,563.55	5.40%
应付职工薪酬	4,402,967.54	734,396.00	5,137,363.54	16.68%
资产总计	362,870,198.89	734,396.00	363,604,594.89	0.20%
负债合计	127,812,099.24	734,396.00	128,546,495.24	0.57%
未分配利润	-32,671,214.38	-	-32,671,214.38	-
归属于母公司所有者权益合计	235,058,099.65	-	235,058,099.65	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	235,058,099.65	-	235,058,099.65	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.01%	-	13.01%	-
加权平均净资产	7.95%	-	7.95%	-

产收益率%（扣非后）				
营业收入	195,470,055.26	-	195,470,055.26	-
净利润	28,684,489.63	-	28,684,489.63	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,684,489.63	-	28,684,489.63	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,526,027.71	-	17,526,027.71	-
少数股东损益	-	-	-	-
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
其他流动资产	10,101,295.92	1,472,241.10	11,573,537.02	14.57%
应付职工薪酬	5,797,172.56	1,472,241.10	7,269,413.66	25.40%
资产总计	374,608,118.86	1,472,241.10	376,080,359.96	0.39%
负债合计	132,739,803.15	1,472,241.10	134,212,044.25	1.11%
未分配利润	3,173,271.10	-	3,173,271.10	-
归属于母公司所有者权益合计	241,868,315.71	-	241,868,315.71	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	241,868,315.71	-	241,868,315.71	-
加权平均净资产收益率%（扣	14.38%	-	14.38%	-

非前)				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.31%	-	12.31%	-
营业收入	225,054,434.40	-	225,054,434.40	-
净利润	36,431,202.11	-	36,431,202.11	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,431,202.11	-	36,431,202.11	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	31,185,029.09	-	31,185,029.09	-
少数股东损益	-	-	-	-
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
其他流动资产	3,519,647.29	2,530,241.10	6,049,888.39	71.89%
应付职工薪酬	5,508,378.69	2,530,241.10	8,038,619.79	45.93%
资产总计	399,028,052.75	2,530,241.10	401,558,293.85	0.63%
负债合计	111,708,138.54	2,530,241.10	114,238,379.64	2.27%
未分配利润	46,050,570.90	-	46,050,570.90	-
归属于母公司所有者权益合计	287,319,914.21	-	287,319,914.21	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	287,319,914.21	-	287,319,914.21	-

加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.11%	-	18.11%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.11%	-	15.11%	-
营业收入	279,680,400.95	-	279,680,400.95	-
净利润	47,971,404.89	-	47,971,404.89	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	47,971,404.89	-	47,971,404.89	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	40,026,138.87	-	40,026,138.87	-
少数股东损益	-	-	-	-
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
其他流动资产	5,958,269.32	3,724,942.80	9,683,212.12	62.52%
应付职工薪酬	5,927,950.62	3,724,942.80	9,652,893.42	62.84%
资产总计	432,868,683.92	3,724,942.80	436,593,626.72	0.86%
负债合计	138,009,786.50	3,724,942.80	141,734,729.30	2.70%
未分配利润	49,274,706.19	-	49,274,706.19	-
归属于母公司所有者权益合计	294,858,897.42	-	294,858,897.42	-
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	294,858,897.42	-	294,858,897.42	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.51%	-	10.51%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.89%	-	9.89%	-
营业收入	268,667,066.74	-	268,667,066.74	-
净利润	31,208,819.21	-	31,208,819.21	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	31,208,819.21	-	31,208,819.21	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,363,839.57	-	29,363,839.57	-
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他流动资产	12,917,786.80	4,784,910.33	17,702,697.13	37.04%
应付职工薪酬	6,455,106.05	4,784,910.33	11,240,016.38	74.13%
资产总计	487,322,338.37	4,784,910.33	492,107,248.70	0.98%
负债合计	155,680,014.11	4,784,910.33	160,464,924.44	3.07%
未分配利润	79,568,943.01	-	79,568,943.01	-
归属于母公司所有者权益合计	331,642,324.26	-	331,642,324.26	-

计				
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	331,642,324.26	-	331,642,324.26	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.44%	-	15.44%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.20%	-	15.20%	-
营业收入	301,805,052.27	-	301,805,052.27	-
净利润	48,223,262.84	-	48,223,262.84	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	48,223,262.84	-	48,223,262.84	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	47,464,967.83	-	47,464,967.83	-
少数股东损益	-	-	-	-

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：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

经审核，审计委员会认为《关于前期会计差错更正的议案》内容真实、准确、完整地反映了公司的实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。同意将本议案提交董事会审议。

五、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。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司本次前期会计差错更正能够更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司信息披露质量，本议案内容和审议程序合法合规，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形。

七、备查文件

1. 公司第五届董事会第九次会议决议；
2. 公司第五届监事会第七次会议决议；
3. 公司 2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告。

福建省鑫森炭业股份有限公司

董事会

2025 年 5 月 21 日