

证券代码：873974

证券简称：培源股份

主办券商：中泰证券

## 宁波培源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

宁波培源股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错更正事项，公司已根据《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》的有关规定对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对2022年度、2023年度、2024年1-7月、2024年度、2025年1-6月合并及母公司财务报表相关项目进行了调整。现将有关前期会计差错更正事项说明如下。

### 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：主要是报告期内，对个别客户的贸易收入，基于谨慎性原则，由总额法调整过为净额法核算，3 年 1 期涉及冲减同等金额的收入和成本，不影响利润、资产总额及净资产；以及各年末对个别跨期收入等进行调整，涉及少量会计科目重分类调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的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，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

## （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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月、2024 年度、2025 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	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	704,246,898.48	-97,340.84	704,149,557.64	-0.01%
负债合计	362,938,471.76	-38,224.30	362,900,247.46	-0.01%
未分配利润	56,679,628.88	-974,334.53	55,705,294.35	-1.72%
归属于母公司所有者权益合计	341,308,426.72	-59,116.54	341,249,310.18	-0.02%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	341,308,426.72	-59116.54	341,249,310.18	-0.02%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.55%	-0.3%	21.25%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.84%	-0.35%	20.49%	—
营业收入	580,584,596.57	-29,523,124.84	551,061,471.73	-5.09%
净利润	70,177,550.1	-958,183.85	69,219,366.25	-1.37%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	70,177,550.1	-958,183.85	69,219,366.25	-1.37%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	67,868,785.12	-1,128,683.72	66,740,101.40	-1.66%
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	810,164,425.71	-77,865.70	810,086,560.01	-0.01%
负债合计	388,236,026.47	433,326.03	388,669,352.50	0.11%
未分配利润	116,982,355.13	-780,422.79	116,201,932.34	-0.67%
归属于母公司所有者权益合计	421,929,929.34	-511,191.73	421,418,737.61	-0.12%
少数股东权益	-1,530.1	0	-1530.10	0%
所有者权益合计	421,928,399.24	-511,191.73	421,417,207.51	-0.12%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.69%	0.06%	19.75%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.34%	0.31%	19.65%	—
营业收入	633,582,121.46	-23,969,605.54	609,612,515.92	-3.78%
净利润	75,640,671.06	177,761.07	75,818,432.13	0.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	75,642,201.16	177,761.07	75,819,962.23	0.24%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	74,299,628.21	1,149,161.07	75,448,789.28	1.55%
少数股东损益	-1,530.1	0	-1,530.10	0%

项目	2024 年 7 月 31 日和 2024 年 1-7 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	941,456,874.25	-78,617.27	941,378,256.98	-0.01%
负债合计	484,933,930.31	433,326.03	485,367,256.34	0.09%
未分配利润	148,660,994.88	-781,072.37	147,879,922.51	-0.53%
归属于母公司所有者权益合计	456,552,994.52	-511,943.30	456,041,051.22	-0.11%
少数股东权益	-30,050.58	0	-30,050.58	0%
所有者权益合计	456,522,943.94	-511,943.30	456,011,000.64	-0.11%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.21%	0.01%	7.22%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.25%	0.01%	7.26%	-
营业收入	405,006,156.78	-13,325,355.62	391,680,801.16	-3.29%
净利润	31,650,119.27	-649.58	31,649,469.69	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	31,678,639.75	-649.58	31,677,990.17	0%
其中：归属于母公司所有者的净利	31,832,1	-649.58	31,831,5	0%

润（扣非后）	72.46		22.88	
少数股东损益	-28,520.48	0	-28,520.48	0%

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
资产总计	942,784,161.57	-696,599.40	942,087,562.17	-0.07%
负债合计	457,202,045.1	1,094,958.69	458,297,003.79	0.24%
未分配利润	175,026,946.74	-3,920,440.99	171,106,505.75	-2.24%
归属于母公司所有者权益合计	485,582,116.47	-1,791,558.09	483,790,558.38	-0.37%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	485,582,116.47	-1,791,558.09	483,790,558.38	-0.37%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.71%	-0.54%	13.17%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.45%	-0.53%	12.92%	—
营业收入	671,763,846.28	-19,679,641.87	652,084,204.41	-2.93%
净利润	62,224,238.54	-2,596,203.94	59,628,034.60	-4.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	62,222,708.44	-2,596,203.94	59,626,504.50	-4.17%
其中：归属于母公司所有者的净利	61,051,3	-2,596,20	58,455,1	-4.25%

润（扣非后）	93.41	3.94	89.47	
少数股东损益	1,530.1	0	1,530.10	0%

项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,063,89	-2,392,07	1,061,50	-0.22%
	5,785.20	7.23	3,707.97	
负债合计	547,298,	4,691,30	551,989,	0.86%
	268.03	0.82	568.85	
未分配利润	202,321,	-10,009,6	192,311,	-4.95%
	324.78	85.55	639.23	
归属于母公司所有者权益合计	516,597,	-7,083,37	509,514,	-1.37%
	517.17	8.05	139.12	
少数股东权益	0	0	0	0
所有者权益合计	516,597,	-7,083,37	509,514,	-1.37%
	517.17	8.05	139.12	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.03%	-1.14%	6.89%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.24%	-1.14%	7.10%	—
营业收入	346,464,	-14,062,0	332,402,	-4.06%
	558.65	81.21	477.44	
净利润	40,784,3	-6,089,24	34,695,1	-14.93%
	78.04	4.56	33.48	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	40,784,3	-6,089,24	34,695,1	-14.93%
	78.04	4.56	33.48	
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,833,9	-6,116,90	35,717,0	-14.62%
	61.42	1.84	59.58	

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（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

审计委员会认为：本次对前期会计差错更正符合《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，能够更加客观、公正、合理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，审计委员会同意将前期差错更正的议案提交董事会审议。

五、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，能够更加客观和公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及公司股东、尤其是中小股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、《宁波培源股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》



- 2、《宁波培源股份有限公司第三届董事会审计委员会第九次会议决议》
- 3、《独立董事关于宁波培源股份有限公司第三届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》

宁波培源股份有限公司  
董事会  
2025 年 12 月 5 日