

证券代码：874421

证券简称：旭阳新材

主办券商：长江承销保荐

内蒙古旭阳新材料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

为保证信息披露的一致性，更好地履行信息披露义务，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》的相关规定，对公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年度 1-6 月财务报表及附注进行更正。

上述前期会计差错更正事项，已经 2025 年 12 月 10 日召开的董事会审计委员会审议通过，并提交第一届董事会第十四次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见，本事项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，产生差错的原因为：

- 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、对公司非经常性损益、净资产收益率、每股收益进行更正。公司根据公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）重新梳理了非经常性损益中政府补助计入非经常损益的披露口径，对 2022 年-2024 年非经常性损益的金额进行了修正，同时根据非经常性损益金额的调整相应调整了净资产收益率、每股收益。2、对现金流量表主表及附表进行更正。（1）公司重新按照 6+9 银行口径对应收票据是否终止确认进行了重新梳理，并对非 6+9 银行应收票据贴现（含当期已到期）产生的现金流由经营活动计入筹资活动，根据重新梳理的票据背书用于支付货款和购建固定资产金额，公司对该事项进行了调整。（2）公司 2022 年-2024 年对母子公司内部交易产生现金流抵消不准确，本次对该事项进行了更正，相应调整了现金流量表中销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金和取得借款收到的现金以及偿还债务支付的现金等项目。（3）公司重新对期末期货保证金受限情况进行确认，并对 2024 年期货交易事项按照总额法进行编制，相应调整了现金流量表中收回投资收到的现金、收到其他与投资活动有关的现金、投资支付的现金、支付其他与投资活动有关的现金和期末现金及现金等价物余额等项目。（4）公司根据保证金的性质将 2024 年银行承兑汇票保证金的收支由经营活动现金流量调整为筹资活动现金流量列报，相应调整了现金流量表中购买商品、接受劳务支付的现金、支付其他与筹资活动有关的现金等项目。3、对部分财务报表附注进行更正。公司重新梳理了财务报表附注披露口径，对 2022 年-2024 年各期末应收票据和应收款项融资中已背书或贴现但尚未到期的金额披露错误、对 2024 年末应收账款按欠款方归集的余额前五名未按其同一控制合并口径披露调整、对 2022 年-2024 年递延所得税资产、受限资产金额、递延收益和其他收益明细以及筹资活动产生的各

项负债变动情况披露错误、对 2024 年营业收入和营业成本重分类调整、对 2022 年-2024 年研发费用重分类调整、对 2024 年外币货币性项目和外汇风险中应付账款外币项目披露错误、关联交易补充披露和 2022 年末母公司其他应收款坏账准备披露错误等事项进行了更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合企业会计准则相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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 年度、2025 半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	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	1,202,99 8,528.89	-	1,202,99 8,528.89	0.00%
负债合计	514,542, 981.19	-	514,542, 981.19	0.00%
未分配利润	306,422, 618.80	-	306,422, 618.80	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	688,455, 547.70	-	688,455, 547.70	0.00%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	688,455, 547.70	-	688,455, 547.70	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.5%	-	5.5%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.22%	0.04%	5.26%	-
营业收入	604,308, 096.72	-	604,308, 096.72	0.00%
净利润	36,871,8 51.02	-	36,871,8 51.02	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,871,8 51.02	-	36,871,8 51.02	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34,988,5 78.00	272,748. 82	35,261,3 26.82	0.78%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
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	1,158,56 0,337.27	-	1,158,56 0,337.27	0.00%

负债合计	507,306, 203.03	-	507,306, 203.03	0.00%
未分配利润	269,550, 767.78	-	269,550, 767.78	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	651,254, 134.24	-	651,254, 134.24	0.00%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	651,254, 134.24	-	651,254, 134.24	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.04%	-0.02%	12.02%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.42%	-0.16%	11.26%	-
营业收入	1,108,40 0,820.31	-	1,108,40 0,820.31	0.00%
净利润	73,660,6 44.57	-	73,660,6 44.57	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	73,660,6 44.57	-	73,660,6 44.57	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	69,896,0 66.51	- 941,288. 46	68,954,7 78.05	-1.35%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
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	1,123,23 5,708.64	-	1,123,23 5,708.64	0.00%
负债合计	549,289, 492.05	-	549,289, 492.05	0.00%

未分配利润	196,938, 928.77	-	196,938, 928.77	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	573,946, 216.59	-	573,946, 216.59	0.00%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	573,946, 216.59	-	573,946, 216.59	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.03%	0.57%	15.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.43%	0.47%	11.90%	-
营业收入	999,324, 377.39	-	999,324, 377.39	0.00%
净利润	89,630.9 30.11	-	89,630.9 30.11	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	89,630.9 30.11	-	89,630.9 30.11	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	68,142.7 94.38	231,042. 88	68,373.8 37.26	0.34%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
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	956,760, 923.84	-	956,760, 923.84	0.00%
负债合计	405,425, 917.04	-	405,425, 917.04	0.00%
未分配利润	262,212, 643.91	-	262,212, 643.91	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	551,335,	-	551,335,	0.00%

	006.80		006.80	
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	551,335, 006.80	-	551,335, 006.80	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.41%	-0.59%	14.82%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.73%	-0.42%	12.31%	-
营业收入	878,489, 456.24	-	878,489, 456.24	0.00%
净利润	72,690,0 46.83	-	72,690,0 46.83	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	72,690,0 46.83	-	72,690,0 46.83	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	60,007,4 72.60	369,924. 03	60,377,3 96.63	0.62%
少数股东损益	-	-	-	0.00%

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：公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月会计差错更正事项符合法律、法规及规范性文件的规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市、利润分配、业绩承诺、股权激励等重要事项的财务申请或实施条件。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，为投资者提供更为准确、可靠的财务信息，前期会计差错更正所履行的程序符合《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》等规定的要求，本次前期会计差错更正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。

六、备查文件

《内蒙古旭阳新材料股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议》

《内蒙古旭阳新材料股份有限公司第一届董事会审计委员会第二次会议决议》

《内蒙古旭阳新材料股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十四次会议相关事项的独立意见》

《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

内蒙古旭阳新材料股份有限公司
董事会

2025 年 12 月 11 日