

证券代码：874865 证券简称：森峰激光 主办券商：国联民生承销保荐

## 济南森峰激光科技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

济南森峰激光科技股份有限公司（以下简称“公司”）于近期发现重要前期差错事项。按照《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》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》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2024 年 1-9 月、2025 年 1-6 月的财务报表及附注。同时聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）对会计差错更正情况进行了审核，并出具了《重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

公司召开了第二届董事会第十次会议、第二届董事会审计委员会第九次会议，审议通过了《关于公司前期差错更正的议案》，该议案无需提交公司股东会审议。

### 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. 根据公司收入确认政策调整跨期收入，相应调整了应收账款、合同负债、其他流动负债、营业收入、应交税费、存货、营业成本等项目。 2. 根据代理协议中与返利相关的约定，调整了返利确认的期间，相应调整了应收账款、营业收入等项目。 3. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，对公司将配件等物料无偿赠送给客户的情形视同销售，相应调整了销售费用、应交税费等项目。 4. 调整跨期费用，相应调整了研发费用、销售费用、管理费用、应付职工薪酬、其他应付款、应付账款等项目。 5. 调整内部交易未实现利润，相应调整了营业成本、存货、固定资产、资产减值损失、财务费用、其他综合收益等项目。 6. 调整存货跌价准备计提额与转销额，相应调整了资产减值损失、存货、营业成本、销售费用、研发费用等项目。 7. 调整公司薪酬员工成本、费用归属，相应调整了营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、应付职工薪酬等项目。 8. 调整产品质量保证款项计提额，相应调整了营业成本、预计负债等项目。 9. 根据公司在建工程完工进度及结算证明，相应调整了固定资产、在建工程等项目。 10. 根据固定资产实际验收时间，相应调整了累计折旧、管理费用等项目。 11. 根据公司已签订房屋租赁合同，相应调整了使用权资产、租赁负债、销售费用、管理费用等项目。 12. 根据上述调整的综合影响，根据坏账政策重新厘定坏账，重新测算所得税并重新折算外币报表，相应调整了资产减值损失、信用资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用、其他综合收益，并更正了未分配利润等项目。

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 年度、2024 年 1-9 月、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	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	1,534,298,540.39	5,538,465.32	1,539,837,005.71	0.36%
负债合计	955,612,672.14	16,939,031.55	972,551,703.69	1.77%
未分配利润	332,842,316.05	-18,283,849.30	314,558,466.75	-5.49%
归属于母公司所有者权益合计	567,208,018.88	-10,795,427.95	556,412,590.93	-1.90%
少数股东权益	11,477,849.37	-605,138.28	10,872,711.09	-5.27%
所有者权益合计	578,685,868.25	-11,400,566.23	567,285,302.02	-1.97%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.88%	-0.45%	10.43%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.90%	-0.07%	9.83%	-
营业收入	708,557,068.03	1,604,457.49	710,161,525.52	0.23%
净利润	59,251,363.88	-4,202,636.07	55,048,727.81	-7.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	58,554,510.57	-3,608,436.27	54,946,074.30	-6.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	53,273,246.82	-1,458,968.65	51,814,278.17	-2.74%
少数股东损益	696,853.31	-594,199.80	102,653.51	-85.27%
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	1,529,401,583.86	5,291,060.93	1,534,692,644.79	0.35%
负债合计	1,009,418,243.55	17,675,511.29	1,027,093,754.84	1.75%
未分配利润	274,287,805.48	-14,675,413.03	259,612,392.45	-5.35%
归属于母公司所有者权益合计	509,202,344.25	-12,373,511.88	496,828,832.37	-2.43%
少数股东权益	10,780,996.06	-10,938.48	10,770,057.58	-0.10%
所有者权益合计	519,983,340.31	-12,384,450.36	507,598,889.95	-2.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.84%	0.78%	22.62%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.69%	1.39%	17.08%	-
营业收入	1,287,587,099.86	8,708,932.10	1,296,296,031.96	0.68%
净利润	102,003,017.25	808,655.05	102,811,672.30	0.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	100,202,184.39	795,493.53	100,997,677.92	0.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	71,965,841.65	4,302,621.19	76,268,462.84	5.98%
少数股东损益	1,800,832.86	13,161.52	1,813,994.38	0.73%
项目	2024年9月30日和2024年前三季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,402,435,202.86	2,221,262.24	1,404,656,465.10	0.16%

负债合计	906,312,595.72	7,240,001.02	913,552,596.74	0.80%
未分配利润	262,161,493.26	-8,168,404.66	253,993,088.60	-3.12%
归属于母公司所有者权益合计	486,081,012.20	-5,007,320.09	481,073,692.11	-1.03%
少数股东权益	10,041,594.94	-11,418.69	10,030,176.25	-0.11%
所有者权益合计	496,122,607.14	-5,018,738.78	491,103,868.36	-1.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.39%	2.10%	19.49%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.60%	2.03%	15.63%	-
营业收入	958,493,154.64	15,629,494.74	974,122,649.38	1.63%
净利润	78,828,612.41	7,714,671.58	86,543,283.99	9.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	77,767,180.67	7,701,990.27	85,469,170.94	9.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	60,836,249.80	7,701,990.27	68,538,240.07	12.66%
少数股东损益	1,061,431.74	12,681.31	1,074,113.05	1.19%
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	1,385,871,582.16	11,703,874.50	1,397,575,456.66	0.84%
负债合计	968,856,669.50	24,045,951.69	992,902,621.19	2.48%

未分配利润	184,394,312.59	-15,870,394.93	168,523,917.66	-8.61%
归属于母公司所有者权益合计	408,334,749.46	-12,317,977.19	396,016,772.27	-3.02%
少数股东权益	8,680,163.20	-24,100.00	8,656,063.20	-0.28%
所有者权益合计	417,014,912.66	-12,342,077.19	404,672,835.47	-2.96%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.04%	0.56%	31.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	27.67%	0.03%	27.70%	-
营业收入	1,332,385,288.01	-2,813,212.96	1,329,572,075.05	-0.21%
净利润	113,157,251.01	-1,897,659.91	111,259,591.10	-1.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	109,808,053.91	-1,873,559.91	107,934,494.00	-1.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	97,856,200.37	-3,226,419.91	94,629,780.46	-3.30%
少数股东损益	3,349,197.10	-24,100.00	3,325,097.10	-0.72%
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	1,096,703,373.48	3,343,839.35	1,100,047,212.83	0.30%
负债合计	792,578,557.09	15,273,611.63	807,852,168.72	1.93%
未分配利润	87,044,052.87	-13,940,369.49	73,103,683.38	-16.02%

归属于母公司所有者权益合计	299,093,850.29	-11,929,772.28	287,164,078.01	-3.99%
少数股东权益	5,030,966.10	0.00	5,030,966.10	0%
所有者权益合计	304,124,816.39	-11,929,772.28	292,195,044.11	-3.92%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	39.97%	0.57%	40.54%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	37.17%	0.44%	37.61%	-
营业收入	991,618,056.00	-1,767,098.10	989,850,957.90	-0.18%
净利润	105,027,544.32	-3,133,631.67	101,893,912.65	-2.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	102,630,463.30	-3,133,631.67	99,496,831.63	-3.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	95,443,180.96	-3,133,631.67	92,309,549.29	-3.28%
少数股东损益	2,397,081.02	0.00	2,397,081.02	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

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：天健会计师事务所（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

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》等相关规定及中国证监会和全国中小企业股份转让系统的要求，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。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次更正符合相关规定，通过本次更正，能够使公司的财务报表附注更加准确、客观、公允地反映公司在相应会计期间的实际经营状况和财务状况，不存在损害公司和股东特别是中小股东权益的情形。

因此，我们一致同意《关于公司前期差错更正的议案》。

#### 六、备查文件

1. 《济南森峰激光科技股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》
2. 《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

济南森峰激光科技股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 16 日