

证券代码：874930

证券简称：海明润

主办券商：国金证券

深圳市海明润超硬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

深圳市海明润超硬材料股份有限公司（以下简称“本公司”）根据企业会计准则和《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》的相关规定及要求，对前期会计差错进行更正，涉及的报告期间为2023年度、2024年度和2025年1-3月份的合并及母公司财务报表，同时由致同会计师事务所（特殊普通合伙）进行鉴证，并出具了《深圳市海明润超硬材料股份有限公司前期会计差错更正的专项报告》。

上述前期会计差错更正事项，公司召开了第四届董事会审计委员会第六次会议、第四届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，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、应收商业承兑汇票坏账准备调整；
- 2、调整期初已缴纳未计提的所得税；
- 3、研发人员分类、研发费用核算调整；
- 4、母公司现金流量表调整；
- 5、非经常性损益调整；
- 6、对前期公告的财务数据相关披露进行了进一步的修订与完善。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合企业会计准则和《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》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(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 2023 年、2024 年及 2025 年 3 月 31 日财务报表进行更正。

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	455,470,198.84	-2,140,047.89	453,330,150.95	-0.47%
负债合计	203,111,791.84	1,164,352.42	204,276,144.26	0.57%
未分配利润	64,334,009.88	-3,210,018.06	61,123,991.82	-4.99%
归属于母公司所有者权益合计	252,358,407.00	-3,304,400.31	249,054,006.69	-1.31%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	252,358,407.00	-3,304,400.31	249,054,006.69	-1.31%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.50%	0.16%	21.66%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.21%	0.03%	20.24%	-

营业收入	256,693,593.51	-	256,693,593.51	0.00%
净利润	49,296,731.04	-312,431.41	48,984,299.63	-0.63%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	49,296,731.04	-312,431.41	48,984,299.63	-0.63%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	46,341,929.74	-560,498.79	45,781,430.95	-1.21%
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
资产总计	501,301,408.06	-208,203.17	501,093,204.89	-0.04%
负债合计	191,515,294.20	2,471,453.41	193,986,747.61	1.29%
未分配利润	112,486,755.88	-2,650,676.47	109,836,079.41	-2.36%
归属于母公司所有者权益合计	309,786,113.86	-2,679,656.58	307,106,457.28	-0.87%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	309,786,113.86	-2,679,656.58	307,106,457.28	-0.87%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.42%	0.45%	21.87%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.41%	0.44%	20.85%	-
营业收入	291,145,754.05	-	291,145,754.05	0.00%
净利润	60,535,707.36	624,743.73	61,160,451.09	1.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	60,535,707.36	624,743.73	61,160,451.09	1.03%
其中：归属于母公	57,691,376.74	624,743.73	58,316,120.47	1.08%

司所有者的净利润 (扣非后)				
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2025年3月31日和2025年第一季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	541,999,885.49	-8,500.00	541,991,385.49	0.00%
负债合计	207,930,847.97	2,507,919.25	210,438,767.22	1.21%
未分配利润	135,809,011.35	-2,487,439.14	133,321,572.21	-1.83%
归属于母公司所有者权益合计	334,069,037.52	-2,516,419.25	331,552,618.27	-0.75%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	334,069,037.52	-2,516,419.25	331,552,618.27	-0.75%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	7.26%	0.11%	7.37%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	7.24%	0.11%	7.35%	-
营业收入	85,057,577.39	-	85,057,577.39	0.00%
净利润	23,322,255.47	163,237.33	23,485,492.80	0.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	23,322,255.47	163,237.33	23,485,492.80	0.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	23,268,676.67	163,237.33	23,431,914.00	0.70%
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：致同会计师事务所（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

本次差错更正经公司第四届董事会审计委员会第六次会议审议通过。本次会计差错更正符合企业会计准则和《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》等相关规定，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。我们同意该议案，并同意提交董事会审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审核，独立董事认为本次会计差错更正符合企业会计准则和《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》等相关规定，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，该议案的审议和表决程序合法合规，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。独立董事一致同意本议案，并同意将本议案提交公司股东会审议。

六、备查文件

（一）《深圳市海明润超硬材料股份有限公司第四届董事会第十七次会议决议》

（二）《深圳市海明润超硬材料股份有限公司独立董事关于第四届董事会第十七次会议相关事项的独立意见》

（三）《深圳市海明润超硬材料股份有限公司第四届董事会审计委员会第六次会议决议》

（四）《深圳市海明润超硬材料股份有限公司前期会计差错更正的专项报告》

深圳市海明润超硬材料股份有限公司

董事会

2026年4月15日