

证券代码：832740

证券简称：芝星炭业

主办券商：五矿证券

福建省芝星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

福建省芝星炭业股份有限公司（以下简称“公司”）对前期会计处理进行审慎审查，发现 2018 年财务报表“其他应收款”项目会计处理存在差错，其他应收款中的政府补助 500,000.00 元因后期未能满足补助条件不应确认，现应作调减，同时调减该期末分配利润 450,000.00 和盈余公积 50,000.00 元。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，公司对涉及的前期财务报表相关会计处理进行了差错更正及追溯调整。

二、表决和审议情况

公司于 2022 年 4 月 27 日召开第三届董事会第九次会议及第三届监事会第四次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。本议案尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及国家相关法律法规的相关规定，使公司会计核算符合有关规定，能够更加准确的反映公司实际经营状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，提高了公司财务信息质量。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，同意

对前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）就公司本次会计差错更正事项出具了《关于福建省芝星炭业股份有限公司前期差错更正事项专项说明的审核报告》（利安达审字[2022]第 2165 号），具体内容详见公司于同日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的同名报告（公告编号：2022-011），审核结论认为公司就本次会计差错更正专项说明如实反映了公司前期会计差错更正情况。

差错更正涉及前任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）和鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）已审财务报告，利安达会计师事务所（特殊普通合伙）已就本次会计差错更正与前任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）和鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）进行了沟通，均不存在意见分歧。

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》及国家相关法律法规的相关规定，更正能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司已对这些前期会计差错进行了更正，主要影响如下，具体详见同日于全国中小企业股份转让系统披露平台披露的《关于福建省芝星炭业股份有限公司前期差错更正事项专项说明的审核报告》（公告编号：2022-011）。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	417,268,961.61	-500,000.00	416,768,961.61	-0.12%
负债合计	177,140,358.29	0	177,140,358.29	-
未分配利润	90,212,571.30	-450,000.00	89,762,571.30	-0.50%
归属于母公司所有者权益合计	240,128,603.32	-500,000.00	239,628,603.32	-0.21%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	240,128,603.32	-500,000.00	239,628,603.32	-0.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.17%	0%	0.17%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-0.0015%	0%	-0.0015%	-
营业收入	67,631,968.34	0	67,631,968.34	0%
净利润	411,367.11	0	411,367.11	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	411,367.11	0	411,367.11	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-3,552.31	0	-3,552.31	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	400,548,537.81	-500,000.00	400,048,537.81	-0.12%
负债合计	160,831,301.60	0	160,831,301.60	0%
未分配利润	89,842,398.86	-450,000.00	89,392,398.86	-0.50%
归属于母公司所有	239,717,236.21	-500,000.00	239,217,236.21	-0.21%

者权益合计				
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	239,717,236.21	-500,000.00	239,217,236.21	-0.21%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	5.33%	0%	5.33%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	4.41%	0%	4.41%	-
营业收入	111,328,851.32	0	111,328,851.32	0%
净利润	12,446,292.18	0	12,446,292.18	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	12,446,292.18	0	12,446,292.18	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	10,300,217.95	0	10,300,217.950	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	332,812,823.98	-500,000.00	332,312,823.98	-0.15%
负债合计	105,541,879.95	0	105,541,879.95	0%
未分配利润	78,640,867.11	-450,000.00	78,190,867.11	-0.57%
归属于母公司所有 者权益合计	227,270,944.03	-500,000.00	226,770,944.03	-0.22%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	227,270,944.03	-500,000.00	226,770,944.03	-0.22%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	7.41%	-0.22%	7.19%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	6.66%	0.25%	6.91%	-

营业收入	135,389,101.11	0	135,389,101.11	0%
净利润	16,241,211.36	-500,000.00	15,741,211.36	-3.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,241,211.36	-500,000.00	15,741,211.36	-3.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	14,599,176.39	-500,000.00	14,099,176.39	-3.42%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- （一）第三届董事会第九次会议决议
- （二）第三届监事会第四次会议决议

福建省芝星炭业股份有限公司
董事会
2022年4月28日