

上海金力泰化工股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1、上海金力泰化工股份有限公司（以下简称：“公司”）于2024年1月4日收到中国证券监督管理委员会上海监管局《行政处罚决定书》（沪（2023）61号）（以下简称“行政处罚决定书”）。公司根据《行政处罚决定书》对前期会计差错进行了更正，并对公司2021年度财务报表、2022年第一季度财务报表、2022年度财务报表进行了追溯调整，公司2023年度年审会计师利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海金力泰化工股份有限公司前期会计差错更正专项审核报告》（利安达专字【2024】第0125号）。

2、本次会计差错更正及追溯调整，不会对公司2021年度与2021年末、2022年第一季度与2022年第一季度末、2022年度与2022年末的合并财务报表及母公司财务报表中的利润总额、净利润、归属上市公司股东的净利润、流动资产、总资产及净资产产生影响（即影响额为0元），不会导致公司已披露的上述报告期的财务报表出现盈亏性质的改变。

3、根据《行政处罚决定书》认定的情况，本次公司涉及的信息披露违法行为不触及《重大违法强制退市实施办法》第二条、第四条或第五条所述情形，也不触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2023年8月修订）》第10.3.1条规定的财务类强制退市情形，及第10.5.1条、第10.5.2条、第10.5.3条规定的重大违法强制退市的情形。

4、公司已于2024年3月4日向中国证监会提交了《行政复议申请书》，截至本公告披露日，行政复议程序正常进行中。

公司于 2024 年 4 月 25 日召开了第八届董事会第四十四次会议及第八届监事会第二十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，对公司前期会计差错进行更正及追溯调整，现将有关事项公告如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、《行政处罚决定书》的相关内容

根据《行政处罚决定书》认定的情况，公司将“黄金贸易业务”涉及的相关黄金制品计入存货，“不符合《企业会计准则第 1 号——存货》（财会〔2006〕3 号）第三条、第四条、第五条关于存货的定义和确认条件，虚增 2021 年末存货 25,798.96 万元，占 2021 年末归属于上市公司股东净资产的 28.32%，导致 2021 年年度报告存在虚假记载；公司将上述业务形成的购销差额计入收入，不符合《企业会计准则——基本准则（2014）》（财政部令第 76 号）第十六条关于企业应当按照“实质重于形式”进行会计核算的要求，以及《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）第四条第一款关于收入确认的条件，虚增 2022 年第一季度营业收入 1,038.99 万元，占 2022 年第一季度营业收入的 6.11%，导致 2022 年第一季度报告存在虚假记载。”具体内容详见公司于 2024 年 1 月 4 日在巨潮资讯网披露的《关于收到<行政处罚决定书>的公告》（公告编号：2024-001）。

2、追溯调整的说明

基于上述情况，公司对 2021 年末、2022 年初的存货和其他应收款项目追溯调整，因相关款项均已收回，公司不再追溯调整其他应收款项目金额计提信用减值损失；对于公司将上述业务形成的购销差额计入收入事项，追溯调减 2022 年第一季度营业收入并调增投资收益，追溯调减 2022 年度营业收入并调增投资收益，并对 2022 年第一季度、2022 年度受影响的现金流量表项目追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对公司财务报表的影响

本次会计差错更正及追溯调整，不会对公司 2021 年度与 2021 年末、2022 年第一季度与 2022 年第一季度末、2022 年度与 2022 年末的合并财务报表及母公司财务报表中的利润总额、净利润、归属上市公司股东的净利润、流动资产、总资产及净资产产生影响（即影响额为 0 元），不会导致公司已披露的上述报告期的财务报表出现盈亏性质的改变，影响的财务报表项目及金额如下：

（一）对 2021 年年度报告主要财务数据的影响

1、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	140,699,800.74	257,989,566.39	398,689,367.13
存货	371,895,723.32	-257,989,566.39	113,906,156.93

2、对《2021 年年度报告》中“第二节之五、主要会计数据和财务指标”无更正

（二）对 2022 年第一季度报告主要财务数据的影响

1、对合并资产负债表的影响

单位：元

更正项目	2022 年 1 月 1 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	140,699,800.74	257,989,566.39	398,689,367.13
存货	371,895,723.32	-257,989,566.39	113,906,156.93

对 2022 年 3 月 31 日合并资产负债表无影响。

2、对合并利润表的影响

单位：元

更正项目	2022年1季度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	170,010,909.21	-10,389,884.96	159,621,024.25
投资收益	-741,366.87	10,389,884.96	9,648,518.09

3、对合并现金流量表的影响

单位：元

更正项目	2022年1季度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品提供劳务收到的现金	455,746,999.20	-288,105,343.00	167,641,656.20
经营活动现金流入小计	458,678,305.04	-288,105,343.00	170,572,962.04
经营活动产生的现金流量净额	232,225,462.06	-288,105,343.00	-55,879,880.94
收回投资收到的现金	1,340,000.00	277,715,458.04	279,055,458.04
取得投资收益收到的现金	1,683.40	10,389,884.96	10,391,568.36
投资活动现金流入小计	2,648,394.87	288,105,343.00	290,753,737.87
投资活动产生的现金流量净额	-61,896,073.13	288,105,343.00	226,209,269.87

4、对《2022年第一季度报告》中“一、（一）主要会计数据和财务指标”的更正

更正前：

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	170,010,909.21	239,616,106.05	-29.05%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-26,201,659.31	22,039,568.70	-218.88%
归属于上市公司股东的	-27,655,092.44	19,954,552.02	-238.59%

扣除非经常性损益的净利润（元）			
经营活动产生的现金流量净额（元）	232,225,462.06	-149,085,954.32	255.77%
基本每股收益（元/股）	-0.0536	0.0451	-218.85%
稀释每股收益（元/股）	-0.0536	0.0451	-218.85%
加权平均净资产收益率	-2.92%	2.16%	-5.08%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,322,168,983.09	1,300,898,386.70	1.64%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	884,816,538.73	911,018,198.04	-2.88%

更正后：

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	159,621,024.25	239,616,106.05	-33.38%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-26,201,659.31	22,039,568.70	-218.88%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-35,447,506.16	19,954,552.02	-277.64%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-55,879,880.94	-149,085,954.32	-62.52%
基本每股收益（元/股）	-0.0536	0.0451	-218.85%
稀释每股收益（元/股）	-0.0536	0.0451	-218.85%
加权平均净资产收益率	-2.00%	2.16%	-4.16%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,322,168,983.09	1,300,898,386.70	1.64%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	884,816,538.73	911,018,198.04	-2.88%

5、对《2022 年第一季度报告》中“一、（二）非经常性损益项目和金额”

的更正

单位：元

更正项目	更正前	更正后
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-23,709.11	-23,709.11
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,484,023.15	1,484,023.15
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		10,389.885.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	249,682.30	249,682.30
减：所得税影响额	256,563.21	2,854,034.65
合计	1,453,433.13	9,245,846.85

（三）对 2022 年年度报告主要财务数据的影响

1、对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2022 年 1 月 1 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他应收款	140,699,800.74	257,989,566.39	398,689,367.13
存货	371,895,723.32	-257,989,566.39	113,906,156.93

对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响。

2、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	646,899,310.35	-13,985,671.01	632,913,639.34
投资收益	-992,572.03	13,985,671.01	12,993,098.98

3、对合并现金流量表的影响

单位：元

报表项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品提供劳务收到的现金	842,104,537.45	-288,105,343.00	553,999,194.45
经营活动现金流入小计	861,180,550.86	-288,105,343.00	573,075,207.86
经营活动产生的现金流量净额	101,580,916.61	-288,105,343.00	-186,524,426.39
收回投资收到的现金	156,350,000.00	277,715,458.04	434,065,458.04
取得投资收益收到的现金	466,258.68	10,389,884.96	10,856,143.64
投资活动现金流入小计	159,134,492.15	288,105,343.00	447,239,835.15
投资活动产生的现金流量净额	-35,024,655.55	288,105,343.00	253,080,687.45

4、对《2022 年年度报告》“第二节之五、主要会计数据和财务指标”的更正

	2022 年	
	更正前	更正后
营业收入（元）	646,899,310.35	632,913,639.34
归属于上市公司股东的净利润（元）	-106,070,255.93	-106,070,255.93
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-109,740,456.73	-120,229,709.99
经营活动产生的现金流量净额（元）	101,580,916.61	-186,524,426.39
基本每股收益（元/股）	-0.22	-0.22
稀释每股收益（元/股）	-0.22	-0.22
加权平均净资产收益率	-12.61%	-12.61%
	2022 年末	

	更正前	更正后
资产总额 (元)	1,119,868,454.89	1,119,868,454.89
归属于上市公司股东的 净资产(元)	771,395,250.95	771,395,250.95

5、对《2022年年度报告》中“第二节之八、非经常性损益项目和金额”的更正

单位：元

更正项目	更正前	更正后
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-145,135.92	-145,135.92
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,140,523.40	4,140,523.40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		13,985,671.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	322,833.88	322,833.88
减：所得税影响额	646,714.18	4,143,131.93
少数股东权益影响额（税后）	1,306.38	1,306.38
合计	3,670,200.80	14,159,454.06

（四）对 2023 年第一季度报告主要财务数据的影响

1、对《2023年第一季度报告》中“第一节之一、主要会计数据和财务指标”的更正

更正前：

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入（元）	159,688,207.49	170,010,909.21	-6.07%
归属于上市公司股东的 净利润（元）	-3,457,405.30	-26,201,659.31	86.80%
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益的净 利润（元）	-4,892,405.30	-27,655,092.44	82.31%
经营活动产生的现金流 量净额（元）	-10,567,125.22	232,225,462.06	-104.55%
基本每股收益（元/股）	-0.0071	-0.0536	86.75%
稀释每股收益（元/股）	-0.0071	-0.0536	86.75%

加权平均净资产收益率	-0.45%	-2.92%	2.47%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减 (%)
总资产 (元)	1,102,439,414.68	1,119,916,997.86	-1.56%
归属于上市公司股东的所有者权益 (元)	767,937,845.65	771,443,793.92	-0.45%

更正后:

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入 (元)	159,688,207.49	159,621,024.25	0.04%
归属于上市公司股东的净利润 (元)	-3,457,405.30	-26,201,659.31	-86.80%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 (元)	-4,892,405.30	-35,447,506.16	-86.20%
经营活动产生的现金流量净额 (元)	-14,630,363.22	-55,879,880.94	-73.82%
基本每股收益 (元/股)	-0.0071	-0.0536	-86.75%
稀释每股收益 (元/股)	-0.0071	-0.0536	-86.75%
加权平均净资产收益率	-0.45%	-2.00%	1.55%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减 (%)
总资产 (元)	1,102,439,414.68	1,119,916,997.86	-1.56%
归属于上市公司股东的所有者权益 (元)	767,937,845.65	771,443,793.92	-0.45%

三、董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员认为,公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定。更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果,不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。公司董事会审计委员会同意本次会计差错更正及追溯调整事项,并提交公司董事会审议。

四、董事会意见

董事会认为:本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,是对公司实际经营状况的客观反映,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反

映公司财务状况。董事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项，公司独立董事发表了同意的意见。

五、监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务信息能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

六、备查文件

- 1、《上海金力泰化工股份有限公司第八届董事会第四十四次会议决议》；
- 2、《上海金力泰化工股份有限公司第八届监事会第二十四次会议决议》；
- 3、第八届董事会审计委员会会议决议。

特此公告。

上海金力泰化工股份有限公司董事会

2024 年 4 月 27 日