

证券代码: 000292 证券简称: 铭普光磁 公告编号: 2024-025

东莞铭普光磁股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

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、基于谨慎性原则,东莞铭普光磁股份有限公司(以下简称“公司”或“铭普光磁”)对公司及各子公司 2023 年度所有业务收入进行了自查,为了更“谨慎地执行收入准则,公司将前期部分业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。

2、本次会计差错更正涉及公司 2023 年半年度报告和 2023 年第三季度报告中主要会计科目:应收账款、存货、应付账款、未分配利润、营业成本、营业税金及附加、信用减值损失、净利润的调整,此次会计差错更正会导致公司业绩出现波动,敬请投资者注意。

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第四届董事会第三十五次会议和第四届监事会第三十三次会议,审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。根据《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》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规定,现将公司本次前期会计差错更正事项有关情况公告如下:

一、前期会计差错更正的原因说明
公司在编制 2023 年年度报告时,对业务开展的实质进行了更加严格的判断,2023 年公司新部分出货产品,是由客户直接提供部分零配件,该等配件为铭普光磁出货成品的核心部件,且成本占比较大,客户承担该等配件的制程损耗、库存及其它管理责任,公司对该部分零配件不享有完整的控制权及不承担主要风险。根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定,企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与时,应当根据合同条款和交易实质,判断其是否为主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前,如果企业承担了该商品或服务的主要风险和报酬,企业应当作为主要责任人,否则企业应当作为代理人。企业应当根据有权向客户收取的对价金额确定交易价格,并计量收入。主要责任人在应当按照已收到的对价总额确认收入,代理人在按照预期有权收取的佣金或手续费确认收入。

经过与会计师事务所沟通,基于谨慎性原则,应当对该部分业务从“总额法”调整为“净额法”确认营业收入,并相应调减 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告中有关财务数据。
二、会计差错更正事项对公司主要财务数据的影响
本次会计差错更正涉及公司 2023 年半年度报告和 2023 年第三季度报告中主要会计科目:应收账款、存货、应付账款、未分配利润、营业成本、营业税金及附加、信用减值损失、净利润的调整,此次会计差错更正不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变,影响的主要财务数据如下:
1、对 2023 年半年度报告主要财务数据的影响
2、对 2023 年第三季度报告主要财务数据的影响

1、对合并资产负债表主要项目的影
单位:元

合并资产负债表主要项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	759,102,997.43	748,547,590.88	-10,555,406.55
存货	803,667,072.20	496,329,371.29	-3,073,700.91
流动资产合计	1,516,267,077.24	1,294,876,962.17	-27,390,115.07
资产总计	2,851,595,418.29	2,833,702,310.83	-17,893,107.46
负债合计	540,051,558.38	529,961,686.19	-18,089,872.19
流动负债合计	1,497,968,675.54	1,479,918,815.35	-18,089,872.19
所有者权益合计	1,741,447,618.51	1,723,577,346.32	-18,089,872.19
未分配利润	363,872,376.41	364,009,141.14	196,764.73
归属于母公司所有者权益合计	1,092,423,458.93	1,092,423,458.93	196,764.73
所有者权益合计	1,110,147,299.78	1,110,147,299.78	196,764.73
归属于母公司所有者权益合计	2,851,595,418.29	2,833,702,310.83	-17,893,107.46

2、对母公司资产负债表主要项目的影
单位:元

母公司资产负债表主要项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	716,731,941.61	706,176,535.06	-10,555,406.55
存货	159,537,637.13	152,199,962.32	-7,337,674.81
流动资产合计	1,245,067,077.24	1,229,106,962.17	-27,390,115.07
资产总计	2,196,447,232.90	2,184,545,825.33	-17,893,407.57
负债合计	216,584,650.40	198,478,271.21	-18,089,872.19
流动负债合计	926,768,133.27	908,678,261.08	-18,089,872.19
所有者权益合计	1,079,433,560.07	1,086,143,687.88	-18,089,872.19
未分配利润	389,887,110.42	390,083,875.15	196,764.73
归属于母公司所有者权益合计	1,118,944,172.92	1,119,110,937.65	196,764.73
所有者权益合计	2,196,447,232.90	2,184,545,825.33	-17,893,407.57

3、对合并利润表主要项目的影
单位:元

合并利润表主要项目	更正前	更正后	更正金额
营业收入	1,117,499,476.76	1,093,588,314.52	-23,871,162.24
营业成本	1,117,499,476.76	1,093,588,314.52	-23,871,162.24
营业税金及附加	1,116,611,524.69	1,092,746,362.45	-23,871,162.24
销售费用	946,147,974.87	922,270,612.23	-23,871,162.24
管理费用	1,116,611,524.69	1,092,746,362.45	-23,871,162.24
财务费用	10,595,182.38	10,595,182.38	0.00
利润总额	10,441,197.56	10,441,197.56	0.00
净利润	7,810,672.21	7,810,672.21	0.00
归属于母公司股东的净利润	9,031,825.46	9,031,825.46	0.00
综合收益总额	1,118,944,172.92	1,119,110,937.65	196,764.73
归属于母公司股东的综合收益总额	1,118,944,172.92	1,119,110,937.65	196,764.73
基本每股收益	0.0427	0.0436	0.0009
稀释每股收益	0.0427	0.0436	0.0009

注:“信用减值损失”科目在利润表中,损失以“-”号填列。
4、对母公司利润表主要项目的影
单位:元

母公司利润表主要项目	更正前	更正后	更正金额
营业收入	799,016,426.55	818,687,590.88	19,671,164.33
营业成本	799,016,426.55	818,687,590.88	19,671,164.33
营业税金及附加	-34,975,054.43	-34,975,054.43	0.00
销售费用	16,786,108.00	16,786,108.00	0.00
管理费用	16,660,094.32	16,657,759.05	196,764.73
净利润	16,660,094.32	16,657,759.05	196,764.73
综合收益总额	16,660,094.32	16,657,759.05	196,764.73

注:“信用减值损失”科目在利润表中,损失以“-”号填列。
5、对合并所有者权益变动表主要项目的影
单位:元

合并所有者权益变动表主要项目	更正前	更正后	更正金额
本期新增变动金额	2,122,052.97	2,518,817.70	196,764.73
未分配利润	14,053,547.00	14,250,312.43	196,764.73
所有者权益合计	-1,116,689.00	-1,116,689.00	0.00
归属于母公司所有者权益合计	363,872,376.41	364,009,141.14	196,764.73
归属于母公司所有者权益合计	1,092,423,458.93	1,092,423,458.93	196,764.73
所有者权益合计	1,110,147,299.78	1,110,147,299.78	196,764.73

6、对母公司所有者权益变动表主要项目的影
单位:元

母公司所有者权益变动表主要项目	更正前	更正后	更正金额
本期新增变动金额	9,947,986.59	9,947,986.59	0.00
未分配利润	17,711,816.48	17,908,581.21	196,764.73
所有者权益合计	389,887,110.42	390,083,875.15	196,764.73
归属于母公司所有者权益合计	1,118,944,172.92	1,119,110,937.65	196,764.73

更正后:
单位:元

更正后	更正前	更正后	更正前
营业收入(元)	1,117,499,476.76	1,110,056,888.75	0.00%
归属于母公司股东的净利润(元)	9,031,825.46	9,031,825.46	-78.50%
归属于母公司股东的净利润(元)	4,254,142.23	22,346,692.28	-81.10%
经营活动产生的现金流量净额(元)	17,988,928.66	-80,267,157.86	314.27%
基本每股收益(元/股)	0.0427	0.0201	-78.66%
稀释每股收益(元/股)	0.0427	0.0201	-78.66%
加权平均净资产收益率	0.0365	4.08%	-3.69%
总资产(元)	2,851,595,418.29	2,891,689,810.75	-2.01%
归属于母公司股东的净资产(元)	1,092,423,458.93	1,078,369,911.23	1.30%

(二)对 2023 年第三季度报告主要财务数据的影响
1、对合并资产负债表主要项目的影
单位:元

合并资产负债表主要项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	629,542,616.68	610,687,264.65	-18,855,352.03
存货	562,969,019.11	552,199,024.57	-10,770,000.54
流动资产合计	1,711,985,928.66	1,687,924,540.47	-24,061,388.19
资产总计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93
负债合计	529,011,234.59	499,375,347.39	-30,155,887.20
流动负债合计	1,439,635,929.64	1,409,099,942.44	-30,535,987.20
未分配利润	1,681,262,276.48	1,650,726,289.28	-30,535,987.20
归属于母公司所有者权益合计	318,094,584.01	318,457,865.28	363,401.27
归属于母公司所有者权益合计	1,051,041,493.51	1,051,404,894.78	363,401.27
所有者权益合计	1,067,032,950.24	1,067,377,351.51	363,401.27
归属于母公司所有者权益合计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93

2、对合并年初至报告期末利润表主要项目的影
单位:元

合并年初至报告期末利润表主要项目	更正前	更正后	更正金额
营业收入	1,555,685,412.48	1,518,995,608.73	-37,689,803.75
营业成本	1,555,685,412.48	1,518,995,608.73	-37,689,803.75
营业税金及附加	1,667,038,566.73	1,569,948,762.98	-37,689,803.75
销售费用	1,318,243,072.22	1,281,153,270.47	-37,689,803.75
管理费用	-2,833,439.73	-2,473,038.46	363,401.27
财务费用	-34,700,404.34	-34,397,403.07	363,401.27
利润总额	-35,720,538.54	-35,007,173.27	363,401.27
净利润	-29,685,543.99	-29,372,805.72	363,401.27
归属于母公司股东的净利润	-26,345,967.58	-26,362,566.28	363,401.27
综合收益总额	-41,531,626.30	-41,167,625.03	363,401.27
归属于母公司股东的综合收益总额	-38,701,184.28	-38,337,763.01	363,401.27
基本每股收益	-0.1738	-0.1720	0.0018
稀释每股收益	-0.1738	-0.1720	0.0018

3、对主要会计数据和财务指标的影响
更正前:
单位:元

更正前	更正后	更正前	更正后
营业收入(元)	438,225,935.72	-28.35%	1,555,685,412.48
归属于母公司股东的净利润(元)	-43,777,993.01	-416.24%	-36,745,967.58
归属于母公司股东的净利润(元)	-47,338,601.11	-447.35%	-38,170,184.28
经营活动产生的现金流量净额(元)	-	-	38,506,039.23
基本每股收益(元/股)	-0.2164	-414.08%	-0.1738
稀释每股收益(元/股)	-0.2164	-414.08%	-0.1738
加权平均净资产收益率	-4.34%	-5.71%	-3.47%
总资产(元)	2,748,276,226.72	2,891,689,810.75	-4.96%
归属于母公司股东的净资产(元)	1,051,041,493.51	1,078,369,911.23	-2.53%

更正后:
单位:元

更正后	更正前	更正后	更正前
营业收入(元)	1,518,995,608.73	1,518,995,608.73	-11.79%
归属于母公司股东的净利润(元)	-45,611,156.47	-415.09%	-36,382,566.28
归属于母公司股东的净利润(元)	-47,171,963.57	-446.13%	-38,506,039.23
经营活动产生的现金流量净额(元)	-	-	38,506,039.23
基本每股收益(元/股)	-0.2156	-412.97%	-0.1720
稀释每股收益(元/股)	-0.2156	-412.97%	-0.1720
加权平均净资产收益率	-4.47%	-5.84%	-4.01%
总资产(元)	2,718,103,640.79	2,891,689,810.75	-6.09%
归属于母公司股东的净资产(元)	1,051,404,894.78	1,078,369,911.23	-2.59%

(二)对 2023 年第三季度报告主要财务数据的影响
1、对合并资产负债表主要项目的影
单位:元

合并资产负债表主要项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	629,542,616.68	610,687,264.65	-18,855,352.03
存货	562,969,019.11	552,199,024.57	-10,770,000.54
流动资产合计	1,711,985,928.66	1,687,924,540.47	-24,061,388.19
资产总计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93
负债合计	529,011,234.59	499,375,347.39	-30,155,887.20
流动负债合计	1,439,635,929.64	1,409,099,942.44	-30,535,987.20
未分配利润	1,681,262,276.48	1,650,726,289.28	-30,535,987.20
归属于母公司所有者权益合计	318,094,584.01	318,457,865.28	363,401.27
归属于母公司所有者权益合计	1,051,041,493.51	1,051,404,894.78	363,401.27
所有者权益合计	1,067,032,950.24	1,067,377,351.51	363,401.27
归属于母公司所有者权益合计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93

2、对合并年初至报告期末利润表主要项目的影
单位:元

合并年初至报告期末利润表主要项目	更正前	更正后	更正金额
营业收入	1,555,685,412.48	1,518,995,608.73	-37,689,803.75
营业成本	1,555,685,412.48	1,518,995,608.73	-37,689,803.75
营业税金及附加	1,667,038,566.73	1,569,948,762.98	-37,689,803.75
销售费用	1,318,243,072.22	1,281,153,270.47	-37,689,803.75
管理费用	-2,833,439.73	-2,473,038.46	363,401.27
财务费用	-34,700,404.34	-34,397,403.07	363,401.27
利润总额	-35,720,538.54	-35,007,173.27	363,401.27
净利润	-29,685,543.99	-29,372,805.72	363,401.27
归属于母公司股东的净利润	-26,345,967.58	-26,362,566.28	363,401.27
综合收益总额	-41,531,626.30	-41,167,625.03	363,401.27
归属于母公司股东的综合收益总额	-38,701,184.28	-38,337,763.01	363,401.27
基本每股收益	-0.1738	-0.1720	0.0018
稀释每股收益	-0.1738	-0.1720	0.0018

3、对主要会计数据和财务指标的影响
更正前:
单位:元

更正前	更正后	更正前	更正后
营业收入(元)	438,225,935.72	-28.35%	1,555,685,412.48
归属于母公司股东的净利润(元)	-43,777,993.01	-416.24%	-36,745,967.58
归属于母公司股东的净利润(元)	-47,338,601.11	-447.35%	-38,170,184.28
经营活动产生的现金流量净额(元)	-	-	38,506,039.23
基本每股收益(元/股)	-0.2164	-414.08%	-0.1738
稀释每股收益(元/股)	-0.2164	-414.08%	-0.1738
加权平均净资产收益率	-4.34%	-5.71%	-3.47%
总资产(元)	2,748,276,226.72	2,891,689,810.75	-4.96%
归属于母公司股东的净资产(元)	1,051,041,493.51	1,078,369,911.23	-2.53%

更正后:
单位:元

更正后	更正前	更正后	更正前
营业收入(元)	1,518,995,608.73	1,518,995,608.73	-11.79%
归属于母公司股东的净利润(元)	-45,611,156.47	-415.09%	-36,382,566.28
归属于母公司股东的净利润(元)	-47,171,963.57	-446.13%	-38,506,039.23
经营活动产生的现金流量净额(元)	-	-	38,506,039.23
基本每股收益(元/股)	-0.2156	-412.97%	-0.1720
稀释每股收益(元/股)	-0.2156	-412.97%	-0.1720
加权平均净资产收益率	-4.47%	-5.84%	-4.01%
总资产(元)	2,718,103,640.79	2,891,689,810.75	-6.09%
归属于母公司股东的净资产(元)	1,051,404,894.78	1,078,369,911.23	-2.59%

(二)对 2023 年第三季度报告主要财务数据的影响
1、对合并资产负债表主要项目的影
单位:元

合并资产负债表主要项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	629,542,616.68	610,687,264.65	-18,855,352.03
存货	562,969,019.11	552,199,024.57	-10,770,000.54
流动资产合计	1,711,985,928.66	1,687,924,540.47	-24,061,388.19
资产总计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93
负债合计	529,011,234.59	499,375,347.39	-30,155,887.20
流动负债合计	1,439,635,929.64	1,409,099,942.44	-30,535,987.20
未分配利润	1,681,262,276.48	1,650,726,289.28	-30,535,987.20
归属于母公司所有者权益合计	318,094,584.01	318,457,865.28	363,401.27
归属于母公司所有者权益合计	1,051,041,493.51	1,051,404,894.78	363,401.27
所有者权益合计	1,067,032,950.24	1,067,377,351.51	363,401.27
归属于母公司所有者权益合计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93