

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。为了更严谨地执行新收入准则，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、营业收入、营业成本、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。

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 年公司新增部分出货产品，是由客户直接提供部分零部件，该零部件为铭普光磁出货成品的核心部件，且成本占比较高，客户承担该零部件的制程损耗、库存及其它管理费用，即公司对该部分零部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其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是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控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）确认收入。

经与年审会计师深入沟通，基于谨慎性原则，应当对该部分业务从“总额法”调整为按“净额法”确认营业收入，并相应追溯调整 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、营业收入、营业成本、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：

（一）对 2023 年半年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响

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	503,667,072.20	496,329,371.29	-7,337,700.91
流动资产合计	1,812,460,777.34	1,794,567,669.88	-17,893,107.46
资产总计	2,851,595,418.29	2,833,702,310.83	-17,893,107.46
应付账款	548,051,558.38	529,961,686.19	-18,089,872.19
流动负债合计	1,497,906,687.54	1,479,816,815.35	-18,089,872.19
负债合计	1,741,447,618.51	1,723,357,746.32	-18,089,872.19
未分配利润	363,872,376.41	364,069,141.14	196,764.73
归属于母公司所有者权益合计	1,092,423,458.93	1,092,620,223.66	196,764.73

所有者权益合计	1,110,147,799.78	1,110,344,564.51	196,764.73
负债和所有者权益总计	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	152,199,936.22	-7,337,700.91
流动资产合计	1,247,003,754.27	1,229,110,646.81	-17,893,107.46
资产总计	2,198,347,732.99	2,180,454,625.53	-17,893,107.46
应付账款	216,584,650.40	198,494,778.21	-18,089,872.19
流动负债合计	926,768,133.27	908,678,261.08	-18,089,872.19
负债合计	1,079,433,560.07	1,061,343,687.88	-18,089,872.19
未分配利润	389,887,110.42	390,083,875.15	196,764.73
所有者权益合计	1,118,914,172.92	1,119,110,937.65	196,764.73
负债和所有者权益总计	2,198,347,732.99	2,180,454,625.53	-17,893,107.46

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
营业总收入	1,117,459,476.76	1,093,588,314.52	-23,871,162.24
营业收入	1,117,459,476.76	1,093,588,314.52	-23,871,162.24
营业总成本	1,116,611,524.69	1,092,740,362.45	-23,871,162.24
营业成本	946,141,978.47	922,270,816.23	-23,871,162.24
信用减值损失	-2,889,506.05	-2,692,741.32	196,764.73
营业利润	10,595,182.38	10,791,947.11	196,764.73
利润总额	10,441,197.56	10,637,962.29	196,764.73
净利润	7,810,672.21	8,007,436.94	196,764.73
归属于母公司股东的净利润	9,031,825.46	9,228,590.19	196,764.73
综合收益总额	7,139,016.07	7,335,780.80	196,764.73
归属于母公司股东的综合收	8,216,973.97	8,413,738.70	196,764.73

益总额			
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响

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	908,621,566.40	884,750,404.16	-23,871,162.24
营业成本	795,016,428.75	771,145,266.51	-23,871,162.24
信用减值损失	-4,397,056.43	-4,200,291.70	196,764.73
营业利润	16,786,108.01	16,982,872.74	196,764.73
利润总额	16,660,994.32	16,857,759.05	196,764.73
净利润	16,660,994.32	16,857,759.05	196,764.73
综合收益总额	16,660,994.32	16,857,759.05	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响

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
本期增加变动金额			
未分配利润	2,122,052.97	2,318,817.70	196,764.73
归属于母公司所有者权益小计	14,053,547.70	14,250,312.43	196,764.73
所有者权益合计	-1,316,169.00	-1,119,404.27	196,764.73
本期期末余额			
未分配利润	363,872,376.41	364,069,141.14	196,764.73
归属于母公司所有者权益小计	1,092,423,458.93	1,092,620,223.66	196,764.73
所有者权益合计	1,110,147,799.78	1,110,344,564.51	196,764.73

6、对母公司所有者权益变动表主要项目的影响

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
-----------------	-----	-----	------

本期增加变动金额			
未分配利润	9,751,221.86	9,947,986.59	196,764.73
所有者权益合计	17,711,816.48	17,908,581.21	196,764.73
本期期末余额			
未分配利润	389,887,110.42	390,083,875.15	196,764.73
所有者权益合计	1,118,914,172.92	1,119,110,937.65	196,764.73

7、对主要会计数据和财务指标的影响

更正前：

单位：元

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,117,459,476.76	1,110,056,888.75	0.67%
归属于上市公司股东的净利润（元）	9,031,825.46	42,014,478.99	-78.50%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	4,224,142.23	22,346,649.28	-81.10%
经营活动产生的现金流量净额（元）	171,988,928.66	-80,267,157.86	314.27%
基本每股收益（元/股）	0.0427	0.2001	-78.66%
稀释每股收益（元/股）	0.0427	0.2001	-78.66%
加权平均净资产收益率	0.39%	4.08%	-3.69%
	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）	2,851,595,418.29	2,891,689,810.75	-1.39%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,092,423,458.93	1,078,369,911.23	1.30%

更正后：

单位：元

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,093,588,314.52	1,110,056,888.75	-1.48%
归属于上市公司股东的净利润（元）	9,228,590.19	42,014,478.99	-78.03%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	4,420,906.96	22,346,649.28	-80.22%
经营活动产生的现金流量净额（元）	171,988,928.66	-80,267,157.86	-314.27%
基本每股收益（元/股）	0.0436	0.2001	-78.21%

稀释每股收益（元/股）	0.0436	0.2001	-78.21%
加权平均净资产收益率	0.41%	4.08%	-3.67%
	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）	2,833,702,310.83	2,891,689,810.75	-2.01%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,092,620,223.66	1,078,369,911.23	1.32%

（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响

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	629,542,816.04	610,048,224.65	-19,494,591.39
存货	562,869,019.11	552,191,024.57	-10,677,994.54
流动资产合计	1,711,965,440.40	1,681,792,854.47	-30,172,585.93
资产总计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93
应付账款	529,911,334.59	499,375,347.39	-30,535,987.20
流动负债合计	1,439,635,929.64	1,409,099,942.44	-30,535,987.20
负债合计	1,681,262,276.48	1,650,726,289.28	-30,535,987.20
未分配利润	318,094,584.01	318,457,985.28	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	1,067,013,950.24	1,067,377,351.51	363,401.27
负债和所有者权益总计	2,748,276,226.72	2,718,103,640.79	-30,172,585.93

2、对合并年初至报告期利润表主要项目的影响

单位：元

合并年初至报告期利润表主要项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,555,685,412.48	1,518,595,608.73	

			-37,089,803.75
营业收入	1,555,685,412.48	1,518,595,608.73	-37,089,803.75
营业总成本	1,607,038,566.73	1,569,948,762.98	-37,089,803.75
营业成本	1,318,243,074.22	1,281,153,270.47	-37,089,803.75
信用减值损失	-2,833,439.73	-2,470,038.46	363,401.27
营业利润	-34,760,804.34	-34,397,403.07	363,401.27
利润总额	-35,370,538.54	-35,007,137.27	363,401.27
净利润	-39,685,243.99	-39,321,842.72	363,401.27
归属于母公司股东的净利润	-36,745,967.55	-36,382,566.28	363,401.27
综合收益总额	-41,531,026.30	-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	-38,337,783.01	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

	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入（元）	438,225,935.72	-28.35%	1,555,685,412.48	-9.64%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-45,777,793.01	-416.24%	-36,745,967.55	-165.05%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-47,338,600.11	-447.35%	-43,114,457.88	-219.84%
经营活动产生的现金流量净额（元）	—	—	38,506,039.23	138.55%
基本每股收益（元/股）	-0.2164	-414.08%	-0.1738	-164.61%
稀释每股收益（元/股）	-0.2164	-414.08%	-0.1738	-164.61%
加权平均净资产收益率	-4.34%	-5.71%	-3.47%	-8.92%
	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）	2,748,276,226.72	2,891,689,810.75	-4.96%	

归属于上市公司股东的 所有者权益 (元)	1,051,041,493.51	1,078,369,911.23	-2.53%
----------------------------	------------------	------------------	--------

更正后:

单位: 元

	本报告期	本报告期比上年同 期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比 上年同期增减
营业收入(元)	425,007,294.21	-30.51%	1,518,595,608.73	-11.79%
归属于上市公司股东的 净利润(元)	-45,611,156.47	-415.09%	-36,382,566.28	-164.41%
归属于上市公司股东的 扣除非经常性 损益的净利润(元)	-47,171,963.57	-446.13%	-42,751,056.61	-218.83%
经营活动产生的现 金流量净额(元)	—	—	38,506,039.23	138.55%
基本每股收益(元/ 股)	-0.2156	-412.97%	-0.1720	-163.94%
稀释每股收益(元/ 股)	-0.2156	-412.97%	-0.1720	-163.94%
加权平均净资产收 益率	-4.47%	-5.84%	-4.01%	-9.46%
	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)	2,718,103,640.79	2,891,689,810.75	-6.00%	
归属于上市公司股 东的所有者权益 (元)	1,051,404,894.78	1,078,369,911.23	-2.50%	

三、董事会审计委员会审议意见

董事会审计委员认为,公司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》、《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事项,并提交公司董事会审议。

四、董事会审议意见

董事会认为,本次会计差错更正事项符合《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,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果,有利于提高公司财务

信息质量。

五、监事会审议意见

经审议，监事会认为：本次会计差错更正事项符合谨慎性原则，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律法规等有关规定，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正事项。

六、其他说明

除上述更正内容外，公司对 2023 年半年度报告和 2023 年第三季度报告进行了相应更新，对应变动数据以黑色加粗字显示，更新后的内容详见公司同日刊登在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《2023 年半年度报告全文（更新后）》、《2023 年半年度报告摘要（更新后）》、《2023 年半年度财务报告（更新后）》、《2023 年第三季度报告（更新后）》。

公司在此次更正给投资者带来的不便深表歉意。公司将认真总结本次会计差错更正事项的教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。

七、备查文件

- 1、公司第四届董事会第三十五次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第三十三次会议决议；
- 3、公司第四届董事会审计委员会第二十二次会议决议。

特此公告。

东莞铭普光磁股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 23 日