

烟台正海磁性材料股份有限公司

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内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1、本次会计差错更正内容涉及公司 2024 年半年度、2024 年第三季度财务报表相关数据调整。

2、公司本次对前期会计差错的更正，不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。

烟台正海磁性材料股份有限公司（以下简称“公司”）于 2026 年 3 月 30 日召开六届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司按照《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》等有关规定及公司自查的实际情况，对公司前期会计差错进行更正，并对 2024 年半年度、2024 年第三季度财务报表进行追溯调整。本次关于前期会计差错更正及追溯调整事项属于董事会审议权限，无需提交公司股东会审议。现将具体内容公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

2024 年第三季度和 2024 年度，受公司对新能源汽车电机驱动系统业务实施经营优化及收缩的影响，公司分别对上海郡正新能源动力系统有限公司、上海大郡动力控制技术有限公司相关业务，进行了递延所得税资产与递延所得税负债的转回处理。

经对相关会计核算业务的全面梳理自查，公司对递延所得税资产与递延所得税负债的转回时点的判断存在延后问题。在自查过程中，公司对相关递延所得税资产与递延所得税负债的转回时间依据及影响因素的实际变动情况再次审慎分析、判断，拟将转回时间调整至 2024 年半年度，并据此对公司 2024 年半年度财务报表、2024 年第三季度财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务报表的影响

1、对 2024 年半年度合并财务报表的影响

(1) 对 2024 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

项目	期末余额		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	146,719,482.20	-97,371,232.53	49,348,249.67
非流动资产合计	2,473,693,188.24	-97,371,232.53	2,376,321,955.71
资产总计	7,932,827,365.12	-97,371,232.53	7,835,456,132.59
递延所得税负债	53,488,902.20	-1,625,931.03	51,862,971.17
非流动负债合计	1,321,700,846.68	-1,625,931.03	1,320,074,915.65
负债合计	4,061,817,916.42	-1,625,931.03	4,060,191,985.39
未分配利润	1,177,303,591.31	-93,830,395.47	1,083,473,195.84
归属于母公司所有者权益合计	3,828,372,728.42	-93,830,395.47	3,734,542,332.95
少数股东权益	42,636,720.28	-1,914,906.03	40,721,814.25
所有者权益合计	3,871,009,448.70	-95,745,301.50	3,775,264,147.20
负债和所有者权益总计	7,932,827,365.12	-97,371,232.53	7,835,456,132.59

(2) 对 2024 年半年度合并利润表的影响

单位：元

项目	2024 年半年度		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	5,180,097.66	95,745,301.50	100,925,399.16
净利润	150,110,795.04	-95,745,301.50	54,365,493.54
归属于母公司股东的净利润	149,588,734.92	-93,830,395.47	55,758,339.45
少数股东损益	522,060.12	-1,914,906.03	-1,392,845.91

2、对 2024 年第三季度合并财务报表的影响

(1) 对 2024 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

项目	期末余额		
	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	127,033,136.15	-87,158,986.15	39,874,150.00
非流动资产合计	2,456,084,832.04	-87,158,986.15	2,368,925,845.89
资产总计	7,987,470,281.97	-87,158,986.15	7,900,311,295.82
未分配利润	1,216,945,975.47	-85,415,806.43	1,131,530,169.04
归属于母公司所有者权益合计	3,856,484,562.61	-85,415,806.43	3,771,068,756.18
少数股东权益	41,043,400.69	-1,743,179.72	39,300,220.97
所有者权益合计	3,897,527,963.30	-87,158,986.15	3,810,368,977.15

负债和所有者权益总计	7,987,470,281.97	-87,158,986.15	7,900,311,295.82
------------	------------------	----------------	------------------

(2) 对 2024 年 1-9 月合并利润表的影响

单位：元

项目	本期发生额		
	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	19,590,143.38	87,158,986.15	106,749,129.53
净利润	188,819,859.61	-87,158,986.15	101,660,873.46
归属于母公司股东的净利润	189,231,119.08	-85,415,806.43	103,815,312.65
少数股东损益	-411,259.47	-1,743,179.72	-2,154,439.19

三、本次会计差错更正对公司的影响

本次前期会计差错更正及追溯调整事项，涉及公司 2024 年半年度、2024 年第三季度财务报表相关数据调整，不会对公司 2024 年度财务报表产生影响，亦不会导致公司已披露的各年度及各期财务报表出现盈亏性质的改变，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。

追溯调整后的财务数据及财务报表，能够更客观、准确、真实地反映公司相应期间的财务状况、经营成果和现金流量，进一步提升公司财务信息质量，不存在损害公司及全体股东合法权益的情形。

四、相关审议程序及意见

(一) 审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会同意本次前期会计差错更正事项并提交董事会审议。

(二) 董事会意见

本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果。董事会同意本次前期会计差错更正事项。

(三) 独立董事专门委员会审议意见

公司本次对前期会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关

于本次会计差错更事项的审议和表决程序符合《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《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》等有关法律、法规以及公司《章程》等有关规定。更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果,未损害公司及全体股东的合法权益,我们同意本次会计差错更正事项。

五、备查文件

- 1、六届董事会第十次会议决议;
- 2、六届董事会审计委员会 2026 年第三次会议决议;
- 3、六届董事会独立董事专门委员会 2026 年第二次会议决议。

特此公告。

烟台正海磁性材料股份有限公司

董事会

2026 年 3 月 31 日