

证券代码：832822

证券简称：保正股份

主办券商：开源证券

## 保正（上海）供应链管理股份有限公司

## 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

保正（上海）供应链管理股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

## 1、2020 年度

（1）根据公司的收入确认政策对跨期收入进行调整，其中调减营业收入 152,997.55 元，调减应收账款 163,232.91 元，调减应交税费 10,235.36 元；对销售的废料进行调整，调增其他业务收入 122,796.20 元，调增管理费用 122,796.20 元。

（2）对委托进口业务以及未实质控货的内贸业务收入采用净额法核算，调减营业收入 13,465,805.41 元，调减营业成本 13,465,805.41 元。

（3）根据公司成本费用发生的期间，将跨期的成本费用进行追溯调整，调减营业成本 2,837,597.13 元，调增应付账款 6,255,278.74 元，调增其他应收款 800,000.00 元，调增其他应付 345,326.17 元，调减销售费用 185,210.60 元，调减管理费用 15,577.68 元，调减年初未分配利润 8,838,990.32 元。

（4）根据资产使用部门及人员归属部门情况对工资和成本费用进行重分类，调增管理费用 1,908,976.69 元，调增销售费用 1,887,384.81 元，调减主

营业务成本 2,663,653.61 元，调减研发费用 1,127,719.68 元，调增应付职工薪酬 4,988.21 元。

(5) 对合同负债的税金重分类，调减合同负债 344,810.88 元，调增其他流动负债 344,810.88 元，对一年内到期的长期应付款重分类，调减长期应付款 2,877,315.12 元，调增一年内到期的非流动负债 2,877,315.12 元。

(6) 对通过咨询费和劳务费形式发放的工资和福利进行调整，调增管理费用 3,478,487.45 元，调增销售费用 967,328.81 元，调增应付职工薪酬 1,560,000.00 元，调增应交税费 43,106.78 元，调减营业成本 4,162,874.46 元，调增其他应付款 1,759,835.02 元，调减年初未分配利润 3,080,000.00 元。

(7) 对公司通过虚拟股发放的分红款进行调整，调增管理费用 100,710.00 元，调增销售费用 125,671.50 元，调减营业成本 319,462.20 元，调增应付职工薪酬 788,396.50 元，调减年初未分配利润 881,477.20 元。

(8) 对关联方企业无偿租赁公司房产和代替关联方支付的利息按照公允进行调整，调增其他应收款 2,492,500.00 元，调增应交税费 197,169.37 元，调增营业收入 440,366.98 元，调增年初未分配利润 1,854,963.65 元，调整关联方内部往来抵消，调减其他应收款 1,759,835.02 元，调减其他应付款 1,759,835.02 元。

(9) 上述调整后对应的调整信用损失和对应的递延所得税资产以及所得税费用，调减信用减值损失 172,938.81 元，调减资产减值准备 79,249.59 元，调减年初未分配利润 93,689.22 元；调减递延所得税资产 19,812.40 元，调增所得税费用 601,340.44 元，调增应交税费 558,105.73 元，调增年初未分配利润 23,422.31 元。

同时根据审定后的净利润，调增盈余公积 266,588.96 元，调整计提盈余公积 266,588.96 元。

(10) 对通过咨询费和劳务费形式发放的工资和福利进行调整，调增支付给职工以及为职工支付的现金 7,516,819.60 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 7,516,819.60 元。

## 2、2021 年度

(1) 根据公司的收入确认政策对跨期收入进行调整，同时对原直接使用的废料后入确认入账，其中调减营业收入 393,250.30 元，调减应收账款 759,058.60 元，调减年初未分配利润 152,997.55 元，调减应交税费 212,810.75 元。对销售的废料进行调整，调增其他业务收入 204,149.42 元，调增管理费用 204,149.42 元。

(2) 对委托进口业务以及未实质控货的内贸业务收入采用净额法核算，调减营业收入 16,267,509.34 元，调减营业成本 16,267,509.34 元。

(3) 根据公司成本费用发生的期间，将跨期的成本费用进行追溯调整，调增营业成本 882,629.25 元，调增应付账款 7,215,659.82 元，调减年初未分配利润 5,800,604.91 元，调增预付账款 877,751.83 元；调增管理费用 309,380.91 元，调增销售费用 40,682.93 元，调增其他应付款 695,390.01 元。

(4) 根据资产使用部门及人员归属部门情况对资产折旧及人员成本进行重分类，调增管理费用 2,569,286.99 元，调增销售费用 4,334,013.98 元，调减研发费用 1,801,460.92 元，主营业务成本 4,491,590.77 元，调增应付职工薪酬 615,237.49 元，调减年初未分配利润 4,988.21 元。

(5) 预付租金在其他应收款核算进行重分类调增预付账款 144,425.01 元，调减其他应收款 144,425.01 元；将合同负债中的增值税税金重分类调整，调增其他流动负债 309,557.79 元，调减合同负债 309,557.79 元；预付账款与其他应付款同时挂账抵消，调减其他应付款 168,000.00 元，调减预付账款 168,000.00 元。

(6) 对原计入使用权资产的分期购买及融资租赁资产进行调整，调减使用权资产 6,841,216.19 元，调减使用权资产折旧 3,383,208.53 元，调增固定资产 6,841,216.19 元，调增固定资产折旧 3,383,208.53 元；对固定资产重新测算折旧，调增固定资产折旧 82,908.03 元，调增主营业务成本 82,908.03 元。调增长期应付款 1,666,588.96 元，调减租赁负债 4,029,371.34 元；对一年内到期的长期应付款重分类调整，调增一年内到期的非流动负债 2,362,782.38 元。对一年内到期的长期借款重分类，调减长期借款 359,870.41 元，调增一年内到期的非流动负债 359,870.41 元。

(7) 根据期末汇率测算调整外币短期借款，调增短期借款 158,976.50 元，调减财务费用 158,976.50 元。

(8) 调整公司通过虚拟股发放的利息，调增管理费用 136,728.00 元，调增销售费用 143,015.58 元，调增营业成本 57,240.00 元，调增应付职工薪酬 824,883.58 元，调增其他应付款 710,496.50 元，调减年初未分配利润 1,198,396.50 元。

(9) 对调整通过咨询费和劳务费公司形式发放的工资和福利进行调整，调增管理费用 936,410.13 元，调增销售费用 924,890.76 元，调增营业成本 1,458,468.47 元，调增其他应付款 3,722,667.44 元，调增应交税费 43,106.78 元，调减年初未分配利润 2,952,941.80 元。

(10) 对关联方企业无偿租赁公司房产和代替关联方支付的利息按照公允进行调整，调增其他应收款 2,972,500.00 元，调增应交税费 236,802.40 元，调

增营业收入 440,366.97 元，调增年初未分配利润 2,295,330.63 元，调整关联方内部往来抵消，调减其他应收款 2,976,826.79 元，调减其他应付款 2,976,826.79 元。

(11) 上述调整后对应的调整信用损失和对应的递延所得税资产以及所得税费用，调减资产减值损失 557,704.84 元，调减资产减值准备 636,954.43 元，调减递延所得税资产 160,125.80 元，调减所得税费用 1,104,078.97 元，调减应交税费 686,286.64 元，调减年初未分配利润 765,257.50 元。

同时，根据调整后的净利润调整盈余公积，调增盈余公积 176,505.99 元。

(12) 对支付的租赁负债及长期应付款进行调整，调增支付其他与筹资活动有关的现金 20,069,285.75 元，调整对通过咨询费和劳务费形式发放的工资和福利及通过人力资源公司发放的薪酬，调增支付给职工以及为职工支付的现金 18,195,181.76 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 38,264,467.51 元。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

## 二、表决和审议情况

2023 年 4 月 25 日，公司第三届董事会第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正》，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2023 年 4 月 25 日，公司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》，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

该议案尚需提交股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响

股票交易风险警示状态。

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，未损害公司和股东的合法权益， 董事会同意本次会计差错进行更正。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明报告，详见公司于 2023 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《保正（上海）供应链管理股份有限公司会计差错更正专项说明》【天职业字[2023]28456 号】。

#### 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公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。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。

#### 六、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，公司对 2021 年、2020 年度财务报表相关科目进行了追溯调整。

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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	150,505,916.34	340,287.04	150,846,203.38	0.2%

负债合计	98,046,404.49	9,451,343.34	107,497,747.83	9.6%
未分配利润	24,184,943.30	-9,287,562.29	14,897,381.01	-38.4%
归属于母公司所有者权益合计	52,459,511.85	-9,111,056.3	43,348,455.55	-17.4%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	52,459,511.85	-9,111,056.3	43,348,455.55	-17.4%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	43.64%	5.92%	49.56%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	39.36%	7.69%	47.05%	—
营业收入	235,833,238.52	-16,016,243.25	219,816,995.27	-6.8%
净利润	19,546,392.92	-797,789.42	18,748,603.50	-4.1%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,546,392.52	-797,789.42	18,748,603.1	-4.1%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,629,799.22	166,402.13	17,796,201.35	1.0%
少数股东损益	0	0	0	0%

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	104,780,183.68	1,428,869.26	106,209,052.94	1.4%
负债合计	67,667,064.75	9,742,136.14	77,409,200.89	14.4%
未分配利润	11,131,706.41	-8,579,855.84	2,551,850.57	-77.1%
归属于母公司所有者权益合计	37,113,118.93	-8,313,266.88	28,799,852.05	-22.4%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	37,113,118.93	-8,313,266.88	28,799,852.05	-22.4%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	43.64%	47.60%	91.24%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	39.36%	53.81%	93.17%	—

营业收入	208,056,398.47	-13,055,639.78	195,000,758.69	-6.3%
净利润	13,520,339.66	2,702,443.90	16,222,843.56	20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,520,339.66	2,702,443.90	16,222,843.56	20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	13,236,538.12	3,330,469.01	16,567,007.13	25.2%
少数股东损益	0	0	0	0

## 七、备查文件目录

《保正（上海）供应链管理股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》  
《保正（上海）供应链管理股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》  
《关于保正（上海）供应链管理股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》【天职业字[2023]28456号】

保正（上海）供应链管理股份有限公司

董事会

2023年4月27日