

证券代码：839515

证券简称：护航科技

主办券商：首创证券

护航科技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

公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，对 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-6 月会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷

√ 会计判断存在差异

具体为：1)、科目列报重分类调整事项 ①对于各期末除信用等级较高的 6 家国有大型银行及 9 家上市股份制银行外的银行承兑汇票进行列报调整，调整应收票据、应收款项融资和其他流动负债余额；②对房租进行重分类列报，调整管理费用、使用权资产；③对预收货款进行重分类列报，调整合同负债、其他流动负债和其他非流动负债余额；④根据职工提供服务的受益对象对薪酬分配进行重分类调整，调整营业成本、研发费用、销售费用和管理费用金额；⑤对税收滞纳金重分类调整，调整所得税费用和营业外支出；⑥根据交易实质及款项性质，对现金流量表相应科目发生额进行重新分类、列报更正。

2)、涉及损益调整事项①调整跨期营业收入，调整应收账款和营业收入科目余额及发生额；②对公司成本费用跨期事项进行更正，调整存货、应付账款、预付账款、其他应付款、营业成本、管理费用、投资收益科目余额及发生额；③对商誉进行评估，重新拟定评估值，调整商誉减值损失；④根据合并范围内关联交易抵消情况，调整存货和营业成本余额及发生额；⑤根据上述各项追溯调整结果的影响，相应调整递延所得税资产、应交税费、盈余公积、未分配利润、所得税费用科目余额及发生额。

3)、其他调整事项 ①调整应付职工薪酬、资本公积、销售费用和管理费用二级明细分类列报金额；②更新报告期各期非经常性损益金额及计算过程。上述差错更正事项已经公司第三届董事会第九次会议审议通过，申报会计师对更正事项执行了专项鉴证，并出具了容诚专字[2023]100Z1155 号《关于护航科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2020 年度至 2023 年 6 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	210,863,332.40	911,923.88	211,775,256.28	0.43%
负债合计	53,067,673.79	1,073,985.32	54,141,659.11	2.02%
未分配利润	81,576,920.16	622,173.28	82,199,093.44	0.76%
归属于母公司所有者权益合计	157,795,658.61	-162,061.44	157,633,597.17	-0.10%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	157,795,658.61	-162,061.44	157,633,597.17	-0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.19%	-5.45%	25.74%	-
加权平均净资产收益率	32.62%	-5.48%	27.14%	-

率%（扣非后）				
营业收入	265,881,721.32	-35,942,437.16	229,939,284.16	-13.52%
净利润	40,875,863.47	-6,367,203.77	34,508,659.70	-15.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	40,875,863.47	-6,367,203.77	34,508,659.70	-15.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	42,748,321.31	-6,367,203.77	36,381,117.54	-14.89%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	252,091,625.75	-1,115,994.58	250,975,631.17	-0.44%
负债合计	46,645,280.87	175,968.20	46,821,249.07	0.38%
未分配利润	64,950,290.31	-480,197.39	64,470,092.92	-0.74%
归属于母公司所有者权益合计	205,446,344.88	-1,291,962.78	204,154,382.10	-0.63%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	205,446,344.88	-1,291,962.78	204,154,382.10	-0.63%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.31%	-0.58%	14.73%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.89%	-0.39%	13.50%	-
营业收入	288,173,878.14	-9,437,648.30	278,736,229.84	-3.27%
净利润	27,195,886.27	-1,129,901.34	26,065,984.93	-4.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	27,195,886.27	-1,129,901.34	26,065,984.93	-4.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	24,682,114.33	-796,892.83	23,885,221.50	-3.23%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022年12月31日和2022年年度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	301,397,910.35	-4,309,449.15	297,088,461.20	-1.43%
负债合计	69,113,180.23	-555,277.94	68,557,902.29	-0.80%
未分配利润	89,261,887.86	-2,663,340.06	86,598,547.80	-2.98%
归属于母公司所有者权益合计	232,284,730.12	-3,754,171.21	228,530,558.91	-1.62%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	232,284,730.12	-3,754,171.21	228,530,558.91	-1.62%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.26%	-0.99%	11.27%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.56%	-1.02%	9.54%	-
营业收入	285,438,736.54	249,308.81	285,688,045.35	0.09%
净利润	26,838,385.24	-2,462,208.43	24,376,176.81	-9.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	26,838,385.24	-2,462,208.43	24,376,176.81	-9.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,110,587.93	-2,462,208.43	20,648,379.50	-10.65%
项目	2023年6月30日和2023半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	299,544,642.98	-4,803,126.27	294,741,516.71	-1.60%
负债合计	44,745,448.86	-191,682.76	44,553,766.10	-0.43%
未分配利润	111,776,351.86	-3,520,612.36	108,255,739.50	-3.15%
归属于母公司所有者权益合计	254,799,194.12	-4,611,443.51	250,187,750.61	-1.81%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	254,799,194.12	-4,611,443.51	250,187,750.61	-1.81%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.24%	-0.19%	9.05%	-

加权平均净资产收益率（扣非后）	7.31%	-0.07%	7.24%	-
营业收入	137,170,347.82	-306,537.90	136,863,809.92	-0.22%
净利润	22,514,464.00	-857,272.30	21,657,191.70	-3.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	22,514,464.00	-857,272.30	21,657,191.70	-3.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,798,743.70	-459,767.65	17,338,976.05	-2.58%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》的相关规定，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，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》等相关规定，符合公司实际经营和财务状况，审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。独立董事同意本次会计差错进行更正。

六、备查文件

- 1、《护航科技股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》；
- 2、《护航科技股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》；
- 3、《护航科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第九次会议相关议案的独立意见》；
- 4、《关于护航科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

护航科技股份有限公司

董事会

2023年12月5日