

证券代码：873971

证券简称：银河股份

主办券商：一创投行

## 石家庄银河微波技术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

石家庄银河微波技术股份有限公司（以下简称“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信息披露规则》及《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2022年度、2023年半年度会计差错予以追溯调整并更正2022年年度报告及摘要和2023年半年度财务报表和附注。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对2022年度的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于石家庄银河微波技术股份有限公司2023年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2024]第ZA90493号）。

公司于2024年4月20日召开第一届董事会第十二次会议、第一届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，董事会表决结果：同意9票，反对0票、弃权0票，公司现任独立董事霍巧红、李红斌、王永清对本项议案发表了同意的独立意见。监事会表决结果：同意3票、反对0票、弃权0票。本议案尚需提交2023年年度股东大会审议。

### 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，产生差错的原因为：

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、公司将同一客户不同合同项下的应收账款、合同资产、合同负债等科目进行了抵消，根据企业会计准则的规定公司对同一客户不同合同项下的应收账款、合同资产、合同负债等调整为分别列示，并调整相应科目减值准备。

2、公司对各期末存货跌价准备进行检查，发现存在少提存货跌价准备的情况，公司根据存货跌价准备政策重新计算，补提存货跌价准备。

3、根据上述对同一客户不同合同项下的应收账款、合同资产、合同负债等调整为分别列示，并调整相应科目减值准备，以及补提存货跌价准备事项对相关科目减值准备的影响，调整递延所得税资产和所得税费用，根据上述调整事项对净利润的影响调整盈余公积和未分配利润。

4、公司未将递延所得税资产或负债以抵销后的净额列示，调整为以抵销后净额列示递延所得税资产或负债。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

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。

## (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 2022 年度、2023 年半年度财务报表进行更正。

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	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	251,234,196.65	-118,291.89	251,115,904.76	-0.05%
负债合计	92,097,749.61	5,175,199.18	97,272,948.79	5.62%
未分配利润	20,384,196.19	-4,764,141.96	15,620,054.23	-23.37%
归属于母公司所有者权益合计	159,136,447.04	-5,293,491.07	153,842,955.97	-3.33%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	159,136,447.04	-5,293,491.07	153,842,955.97	-3.33%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	26.69%	-3.50%	23.19%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	25.29%	-3.53%	21.76%	-
营业收入	106,481,231.99	0.00	106,481,231.99	0.00%
净利润	35,959,357.18	-5,293,491.07	30,665,866.11	-14.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	35,959,357.18	-5,293,491.07	30,665,866.11	-14.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34,064,911.98	-5,293,491.07	28,771,420.91	-15.54%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	<b>2023年6月30日和2023年半年度</b>			
	<b>更正前</b>	<b>影响数</b>	<b>更正后</b>	<b>影响比例</b>
资产总计	269,281,050.57	-5,279,472.33	264,001,578.24	-1.96%
负债合计	78,932,077.54	-480,728.07	78,451,349.47	-0.61%
未分配利润	41,327,832.96	-4,269,395.15	37,058,437.81	-10.33%
归属于母公司所有者权益合计	190,348,973.03	-4,798,744.26	185,550,228.77	-2.52%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	190,348,973.03	-4,798,744.26	185,550,228.77	-2.52%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.11%	0.65%	12.76%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	10%	0.58%	10.58%	-
营业收入	56,141,342.80	0.00	56,141,342.80	0.00%
净利润	20,943,636.77	494,746.81	21,438,383.58	2.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,943,636.77	494,746.81	21,438,383.58	2.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,286,228.20	494,746.81	17,780,975.01	2.86%
少数股东损益	-	-	-	-

### 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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件规定，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

### 六、备查文件

- （一）《石家庄银河微波技术股份有限公司第一届董事会第十二次会议决议》；
- （二）《石家庄银河微波技术股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》；
- （三）《石家庄银河微波技术股份有限公司独立董事关于公司第一届董事会第十二次会议相关事项的独立意见》；
- （四）《关于石家庄银河微波技术股份有限公司 2023 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

石家庄银河微波技术股份有限公司

董事会

2024年4月22日