

证券代码：873330

证券简称：正华钢构

主办券商：开源证券

## 正华钢构（广东）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

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》、《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》的相关规定，正华钢构（广东）股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正。

2024 年 4 月 24 日，公司召开了第三届董事会第十七次会议、第二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》，本议案尚需提交股东大会审议。

### 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：根据公司会计政策，公司承接的工程施工项目属于某一时段内履行的履约义务，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度不能合理确定的除外。按照投入法确认履约进度，包括按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例或已完工合同工作的完工进度确定。公司上期部分项目未完全按照投入法确认履约进度，故本期按投入法对上期应当确认的收入成本进行了重新计量。

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》、《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》的相关规定，对前期会计差错影响的 2022 年年度财务报表数据进行更正，可以更加客观、公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；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；不存在损害公司及股东利益的情形。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

## (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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

### (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年财务报表进行更正。

#### 前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

##### 1、前期差错更正对合并资产负债表项目的影响

项目	2022年12月31日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	比例
存货	1,023,106.73	-1,023,106.73		-100.00%
合同资产		1,271,227.69	1,271,227.69	100.00%
流动资产合计	5,316,973.71	248,120.96	5,565,094.67	4.67%
资产总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05	1.58%
未分配利润	-1,734,825.91	248,120.96	-1,486,704.95	-14.30%
负债和所有者权益 总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05	1.58%

##### 2、前期差错更正对母公司资产负债表项目的影响

项目	2022年12月31日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	比例
存货	1,023,106.73	-1,023,106.73		-100.00%
合同资产		1,271,227.69	1,271,227.69	100.00%
流动资产合计	5,316,973.71	248,120.96	5,565,094.67	4.67%
资产总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05	1.58%
未分配利润	-1,734,825.91	248,120.96	-1,486,704.95	-14.30%
负债和所有者权益 总计	15,711,525.09	248,120.96	15,959,646.05	1.58%

## 3、前期差错更正对合并利润表项目的影

项目	2022年12月31日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	比例
一、营业总收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54	10.45%
其中：营业收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54	10.45%
二、营业总成本	12,372,892.19	1,023,106.73	13,395,998.92	8.27%
其中：营业成本	10,482,499.75	1,023,106.73	11,505,606.48	9.76%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-226,739.51	248,120.96	21,381.45	-109.43%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-226,682.29	248,120.96	21,438.67	-109.46%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
七、综合收益总额	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
（一）基本每股收益	-0.03	0.03	0.00	-100.00%
（二）稀释每股收益	-0.03	0.03	0.00	-100.00%

## 4、前期差错更正对母公司利润表项目的影

项目	2022年12月31日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	比例

项目	2022年12月31日			
	更正前金额	更正金额	更正后金额	比例
一、营业总收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54	10.45%
其中：营业收入	12,166,760.85	1,271,227.69	13,437,988.54	10.45%
二、营业总成本	12,372,892.19	1,023,106.73	13,395,998.92	8.27%
其中：营业成本	10,482,499.75	1,023,106.73	11,505,606.48	9.76%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-226,739.51	248,120.96	21,381.45	-109.43%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-226,682.29	248,120.96	21,438.67	-109.46%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%
七、综合收益总额	-225,657.79	248,120.96	22,463.17	-109.95%

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

### 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：中证天通会计师事务所（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：中证天通会计师事务所（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》、《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》的相关规定；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程；涉及到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，没有损害公司和全体股东的合法权益。因此，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

## 五、备查文件

经与会董事、监事、高级管理人员及记录人签字并加盖公司董事会章的《正华钢构（广东）股份有限公司第三届董事会第十七次会议决议》。

经与会监事、高级管理人员及记录人签字并加盖公司章的《正华钢构（广东）股份有限公司第二届监事会第八次会议决议》。

正华钢构（广东）股份有限公司

董事会

2024年4月24日