

证券代码：836708

证券简称：中裕广恒

主办券商：长江承销保荐

中裕广恒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

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督指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，中裕广恒科技股份有限公司（以下简称：“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度财务报表及附注。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第三届第二十三次会议、第三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：1、2022 年收入成本相关事项的调整；2、合同中存在重大融资成份的销售业务，根据企业会计准则要求按融资分期收款销售商品进行会计处理的调整；3、成本费用支出相关事项的调整；4、应收账款和合同资产重新划分及同资产重分类至其他非流动资产的调整；5、往来款项重分类的调整；6、坏账计提政策的调整；7、存货及存货跌价准备的调整；8、按照资产类型对资产进行统一划分并对固定资产重新测算的调整；9、租赁房产的追溯调整；10、对截止资产负债表日利息重新进行测算并计提及长期借款重分类的调整；11、政府补助根据性质分类的调整；12、收入、成本及费用调整引起的税费差异及应交税费重分类的调整；13、净利润的变化导致提取的法定盈余公积金变化的调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，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况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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：

√最近两年营业收入连续增长，且年均复合增长率不低于 50%；最近两年营业收入平均不低于 4000 万元；股本不少于 2000 万股。

(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 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	234,415,147.39	-9,280,815.81	225,134,331.58	-3.96%
负债合计	116,211,276.30	-2,873,771.19	113,337,505.11	-2.47%
未分配利润	57,137,224.61	-6,461,602.90	50,675,621.71	-11.31%
归属于母公司 所有者权益合 计	118,203,871.09	-6,407,044.62	11,796,826.47	-5.42%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合 计	118,203,871.09	-6,407,044.62	111,796,826.47	-5.42%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	23.84%	-1.52%	25.36%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	15.39%	-0.96%	16.35%	-
营业收入	86,727,730.43	13,561,662.34	100,289,392.77	15.64%
净利润	25,715,210.80	-86,550.56	25,628,660.24	-0.34%
其中：归属于	25,715,210.80	-86,550.56	25,628,660.24	-0.34%

母公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,594,572.81	66,720.54	16,527,852.27	0.40%
少数股东损益	0	0	0	0%

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：中勤万信会计师事务所（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：中勤万信会计师事务所（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》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，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

- （一）《中裕广恒科技股份有限公司第三届董事会第二十三次会议决议》
- （二）《中裕广恒科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》
- （三）中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《中裕广恒科技股份

有限公司重要前期会计差错更正专项说明审核报告》(勤信专字[2024]第 0776 号)

(四)《关于前期会计差错更正后的 2022 年度财务报表和附注》

中裕广恒科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日