

证券代码：832859

证券简称：晨越建管

主办券商：华福证券

晨越建设项目管理集团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

晨越建设项目管理集团股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)于近期发现重要前期差错事项。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》(股转公告[2023]356 号)的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年 1-6 月、2022 年度、2023 年 1-6 月公司财务报表。

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：公司于 2023 年梳理发现存在重要前期差错事项，即 2021 年、2022 年公司账面计缴的所得税费用与 2022 年度所得税汇算清缴报告数据差异较大，主要原因为：①成本核算主体有误，部分成本未抵扣导致母公司多计提所得税。公司 2021 年、2022 年部分人员成本错误归集在分公司核算，因本公司之母、分公司是独立计算企业所得税，且分公司处于持续亏损状态，导致母公司多计算了应纳税所得额，账面多提了当期所得税。此项差错导致公司账面 2021 年多计提所得税 938,113.01 元、2022 年多计提所得税 4,759,296.35 元；②股息红利收益纳税调整计算有误导致多计税。2022 年在计算所得税费用时，股息红利收益为 8,582,280.40 元，应当进行纳税调减，但在计提所得税时错误进行了纳税调增，导致账面多计所得税 2,574,684.12 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，能够客观公允地反映公司财务状况和经营成果，符合企业会计准则相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

上述差错更正事项经公司 2024 年 4 月 26 日第四届董事会第二次会议审议通过。

(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。

触发强制终止挂牌的情形为：

最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见 或者无法表示意见的审计报告；

最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值。

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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(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 2021 年度、2022 年 1-6 月、2022 年度、2023 年 1-6 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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	584,225,516.89	0.00	584,225,516.89	0.00%
负债合计	323,254,996.87	-938,113.01	322,316,883.86	-0.29%
未分配利润	107,287,928.63	844,301.71	108,132,230.34	0.79%
归属于母公司所有者权益合计	260,738,729.64	938,113.01	261,676,842.65	0.36%
少数股东权益	231,790.38	0.00	231,790.38	0.00%
所有者权益合计	260,970,520.02	938,113.01	261,908,633.03	0.36%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.44%	0.34%	31.78%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.74%	0.34%	31.08%	-
营业收入	517,242,887.84	0.00	517,242,887.84	0.00%
净利润	73,623,900.89	938,113.01	74,562,013.90	1.27%
其中：归属于母	73,627,316.28	938,113.01	74,565,429.29	1.27%

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）	71,974,843.69	938,113.01	72,912,956.70	1.30%
少数股东损益	-3,415.39	0.00	-3,415.39	0.00%
项目	2022年6月30日和2022年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	533,534,236.01	0.00	533,534,236.01	0.00%
负债合计	288,944,508.35	-938,113.01	288,006,395.34	-0.32%
未分配利润	90,907,510.33	844,301.71	91,751,812.04	0.93%
归属于母公司所有者权益合计	244,358,311.34	938,113.01	245,296,424.35	0.38%
少数股东权益	231,416.32	0.00	231,416.32	0.00%
所有者权益合计	244,589,727.66	938,113.01	245,527,840.67	0.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.47%	-0.04%	9.43%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.22%	-0.03%	9.19%	-
营业收入	246,031,931.56	0.00	246,031,931.56	0.00%
净利润	25,219,207.64	0.00	25,219,207.64	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,219,581.70	0.00	25,219,581.70	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,539,390.32	0.00	24,539,390.32	0.00%

少数股东损益	-374.06	0.00	-374.06	0.00%
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	561,924,390.13	0.00	561,924,390.13	0.00%
负债合计	317,437,264.89	-8,272,093.48	309,165,171.41	-2.61%
未分配利润	87,771,691.05	7,444,884.13	95,216,575.18	8.48%
归属于母公司所有者权益合计	244,255,857.96	8,272,093.48	252,527,951.44	3.39%
少数股东权益	231,267.28	0.00	231,267.28	0.00%
所有者权益合计	244,487,125.24	8,272,093.48	252,759,218.72	3.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.23%	2.49%	11.72%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.29%	2.51%	10.80%	-
营业收入	504,446,486.12	0.00	504,446,486.12	0.00%
净利润	25,231,968.30	7,333,980.47	32,565,948.77	29.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,232,491.40	7,333,980.47	32,566,471.87	29.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,673,126.42	7,333,980.47	30,007,106.89	32.35%
少数股东损益	-523.1	0.00	-523.1	0.00%
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	557,747,376.25	0.00	557,747,376.25	0.00%
负债合计	312,007,035.16	-8,272,093.48	303,734,941.68	-2.65%

未分配利润	89,025,215.86	7,444,884.13	96,470,099.99	8.36%
归属于母公司所有者权益合计	245,509,382.77	8,272,093.48	253,781,476.25	3.37%
少数股东权益	230,958.32	0.00	230,958.32	0.00%
所有者权益合计	245,740,341.09	8,272,093.48	254,012,434.57	3.37%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.74%	-0.22%	6.52%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.63%	-0.22%	6.41%	-
营业收入	248,421,834.03	0.00	248,421,834.03	0.00%
净利润	16,853,215.85	0.00	16,853,215.85	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,853,524.81	0.00	16,853,524.81	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,558,944.29	0.00	16,558,944.29	0.00%
少数股东损益	-308.96	0.00	-308.96	0.00%

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

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：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经核查，我们认为：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信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

综上，监事会同意公司更正前期会计差错。

五、备查文件

《晨越建设项目管理集团股份有限公司第四届董事会第二次会议决议》；

《晨越建设项目管理集团股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》；

《信永中和会计师事务所关于晨越建设项目管理集团股份有限公司 2023 年度财务报表前期差错更正的专项说明》。

晨越建设项目管理集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日