

证券代码：831305

证券简称：海希通讯

公告编号：2024-047

## 上海海希工业通讯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

上海海希工业通讯股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2023 年发现以下前期会计差错事项，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》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，本公司对前期会计差错进行更正，并对前期财务报表进行追溯调整。现将前期差错更正事项说明如下：

本公司于 2023 年 11 月 16 日收到中国证券监督管理委员会上海监管局下发的《行政监管措施决定书》（沪证监决〔2023〕266 号），于 2024 年 1 月 10 日收到北京证券交易所下发的《自律监管措施决定书》（北证监管执行函〔2024〕1 号），根据《行政监管措施决定书》及《自律监管措施决定书》载明，公司存在以下违规事项：1、公司控股子公司 LogoTek Gesellschaft für Informationstechnologie mbH 2022 年部分项目按产出法的履约进度确认收入，但履约进度仅依据管理层与客户的口头沟通，且未能提供全部发货通知书及运单等，不符合《企业会计准则第 14 号——收入》第十二条第一款的规定。2、公司存在跨期计提年终奖的情形，导致公司 2021 年至 2023 年一季度相关成本、费用确认不准确，不符合《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》第五条的规定。

公司针对上述问题进行了持续梳理及整改，并结合梳理过程中发现部分会计科目列报错误的问题，对前期会计差错进行追溯调整。

### （一）更正的主要事项如下：

1、公司境外子公司LogoTek收入政策满足“属于在某一时段内履行履约义务”的规定，原按照产出法确认履约进度，但由于产出法下有关产出指标的信息有时可能无法直接观察获得，企业为获得这些信息需要花费很高的成本，故变更为按投入法确定履约进度，并对2022年度Logotek营业收入金额进行更正；2021年度、2022年度错误将已完工未结算金额错误列报为应收账款，现更正为合同资产。

2、公司2021年度、2022年度年终奖于次年计提并发放，导致年终奖及成本费用科目存在跨期；

3、公司2021年度、2022年度库存商品和发出商品存在列报错误；

4、公司2022年度将持有意图为持有至到期的一年以内的定期存款错误划分为现金及现金等价物，现更正分类为以摊余成本计量的金融工具在报表列报为“其他流动资产”；同时错误将按定期利率计提的未到期利息列报为“其他应收款-应收利息”，按照新金融工具准则及相关规定，其他应收款和其他应付款中包含的应收利息和应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或尚未支付的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。现将按照实际利率法计提的利息也列示在“其他流动资产”科目。

## 二、表决和审议情况

公司 2024 年 4 月 24 日召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正专项说明的议案》，并同意将该事项提交公司 2023 年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成

果，董事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

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》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的要求，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海海希工业通讯股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告》（中兴华核字（2024）第 430003 号），具体内容详见公司同日在北京证券交易所指定信息披露平台（<http://www.bse.cn/>）披露的《关于上海海希工业通讯股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，本次会计差错更正及追溯调整使公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》的有关规定，监事会同意上述会计差错更正及追溯调整事项。

#### 六、审计委员会审议意见

董事会审计委员会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错进行更正的事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

#### 七、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

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》相关规定，公司对 2021 年、2022 年、2023 年第一季度、2023 年半年度、2023 年第三季度相关财务数据进行了会计差错更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	812,482,037.65	-	812,482,037.65	-
负债合计	26,807,979.35	5,805,161.77	32,613,141.12	21.65%
未分配利润	230,996,583.13	-5,382,490.84	225,614,092.29	-2.33%
归属于母公司所有者权益合计	753,821,659.89	-5,382,490.84	748,439,169.05	-0.71%
少数股东权益	31,852,398.41	-422,670.93	31,429,727.48	-1.33%
所有者权益合计	785,674,058.30	-5,805,161.77	779,868,896.53	-0.74%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.57%	0.05%	21.62%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.43%	0.03%	20.46%	-
营业收入	285,830,001.62	-	285,830,001.62	-
净利润	97,056,890.61	-840,713.74	96,216,176.87	-0.87%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非	91,607,889.07	-876,052.48	90,731,836.59	-0.96%

前)				
其中: 归属于母 公司所有者的 净利润 (扣非 后)	86,767,341.56	-876,052.48	85,891,289.08	-1.01%
少数股东损益	5,449,001.54	35,338.74	5,484,340.28	0.65%
项目	<b>2022年12月31日和2022年年度</b>			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	817,659,008.49	-878,982.59	816,780,025.90	-0.11%
负债合计	37,384,100.89	4,244,712.64	41,628,813.53	11.35%
未分配利润	222,156,083.43	-4,527,832.49	217,628,250.94	-2.04%
归属于母公司 所有者权益合 计	734,773,908.98	-4,538,685.75	730,235,223.23	-0.62%
少数股东权益	45,500,998.62	-585,009.48	44,915,989.14	-1.29%
所有者权益合 计	780,274,907.60	-5,123,695.23	775,151,212.37	-0.66%
加权平均净资 产收益率% (扣 非前)	8.09%	-0.36%	7.73%	-
加权平均净资 产收益率% (扣 非后)	7.26%	0.42%	7.68%	-
营业收入	220,545,747.84	-913,820.26	219,631,927.58	-0.41%
净利润	64,957,853.70	692,319.80	65,650,173.50	1.07%
其中: 归属于母 公司所有者的 净利润 (扣非 前)	59,779,140.99	854,658.35	60,633,799.34	1.43%

其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	53,624,041.69	854,658.35	54,478,700.04	1.59%
少数股东损益	5,178,712.71	-162,338.55	5,016,374.16	-3.13%
项目	2023年3月31日和2023年第一季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	814,629,080.80	-	814,629,080.80	-
负债合计	34,861,290.51	-	34,861,290.51	-
未分配利润	230,721,120.84	-	230,721,120.84	-
归属于母公司 所有者权益合 计	733,388,688.69	-	733,388,688.69	-
少数股东权益	46,379,101.60	-	46,379,101.60	-
所有者权益合 计	779,767,790.29	-	779,767,790.29	-
加权平均净资 产收益率%（扣 非前）	1.39%	0.32%	1.71%	-
加权平均净资 产收益率%（扣 非后）	1.31%	0.34%	1.65%	-
营业收入	49,146,333.95	-	49,146,333.95	-
净利润	9,443,140.39	4,244,712.64	13,687,853.03	44.95%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	8,565,037.41	4,006,954.82	12,571,992.23	46.78%
其中：归属于母	8,126,299.33	4,006,954.82	12,133,254.15	49.31%

公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	878,102.98	237,757.82	1,115,860.80	27.08%
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	833,664,273.61	-	833,664,273.61	-
负债合计	40,757,365.23	-	40,757,365.23	-
未分配利润	245,162,410.40	-	245,162,410.40	-
归属于母公司所有者权益合计	749,851,277.42	-	749,851,277.42	-
少数股东权益	43,055,630.96	-	43,055,630.96	-
所有者权益合计	792,906,908.38	-	792,906,908.38	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.10%	0.53%	3.63%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.72%	0.54%	3.26%	-
营业收入	108,805,853.68	-	108,805,853.68	-
净利润	25,060,959.31	4,244,712.64	29,305,671.95	16.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	23,006,326.97	4,006,954.82	27,013,281.79	17.42%
其中：归属于母公司所有者的	20,217,065.50	4,006,954.82	24,224,020.32	19.82%

净利润（扣非后）				
少数股东损益	2,054,632.34	237,757.82	2,292,390.16	11.57%
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	842,331,226.37	-	842,331,226.37	-
负债合计	37,109,107.75	-	37,109,107.75	-
未分配利润	258,999,565.74	-	258,999,565.74	-
归属于母公司所有者权益合计	760,309,342.84	-	760,309,342.84	-
少数股东权益	44,912,775.78	-	44,912,775.78	-
所有者权益合计	805,222,118.62	-	805,222,118.62	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.93%	0.51%	5.44%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.43%	0.52%	4.95%	-
营业收入	172,837,574.56	-	-	-
净利润	40,755,259.47	4,244,712.64	44,999,972.11	10.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,843,482.31	4,006,954.82	40,850,437.13	10.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非	33,150,306.66	4,006,954.82	37,157,261.48	12.09%

后)				
少数股东损益	3,911,777.16	237,757.82	4,149,534.98	6.08%

## 八、备查文件目录

- (一)《上海海希工业通讯股份有限公司第四届董事会第八次会议决议》
- (二)《上海海希工业通讯股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》
- (三)《上海海希工业通讯股份有限公司审计委员会关于第四届董事会第八次会议相关事项的审议意见》
- (三)《中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于上海海希工业通讯股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》

上海海希工业通讯股份有限公司

董事会

2024年4月26日