

证券代码：872417

证券简称：荣骏检测

主办券商：东莞证券

广东荣骏建设工程检测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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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，广东荣骏建设工程检测股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的财务报表及附注。

2024 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正》的议案，该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，产生差错的原因有：

☐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：公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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。此次差错更正的决策程序合法合规，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。董事会同意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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

上述影响的具体说明：

1、重新厘定 2022 年处置公司购入股票的会计处理，将指定为公允价值变动计入其他综合收益的金融资产调整为公允价值变动计入当期损益的金融资产，对应的货币资金、投资收益、财务费用、未分配利润科目进行调整； 2、按照新租赁准则，重新厘定 2022 年租赁房产情况，对应的使用权资产、租赁负债、财务费用、递延所得税资产、递延所得税负债 、一年内到期的长期负债科目进行调整； 3、按照新收入准则，重新厘定 2022 年包干合同检测业务收入确认原则，由时点法改为时段法，对应的合同资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、资产减值损失、信用减值损失科目进行调整； 4、重新厘定公司成本核算方法，对应的存货、应付账款、营业成本科目进行调整； 5、对期末存货进行减值测试补提存货跌价准备； 6、对提供兼职研发活动的人员按照工时重新分摊研发费用，对应的管理费用、营业成本及研发费用等报表科目进行调整； 7、根据上述调整的综合影响，更正公司 2022 年递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润。 8、合并会计报表编制对子公司广州佳隼路桥工程有限公司、广州源进液压设备技术服务有限公司由同一控制下企业合并变更为非同一控制下企业合并，对应的资本公积、商誉、营业外收入等报表科目进行调整； 9、根据上述会计差错事项，同时调整了影响 2021 年度财务报表数据的事项，更正了 2022 年度资产负债表期初余额以及利润表的上年同期数。

(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

1、2022 年合并财务报表项目

受影响的报表项目名称	调整前2022年12月31 日余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年12月31 日余额
一、资产负债表科目			

货币资金	71,751,111.47	-531,196.22	71,219,915.25
应收账款	42,061,214.86	-2,224,867.26	39,836,347.60
其他应收款	5,254,566.37	223,607.60	5,478,173.97
—存货	96,019,062.64	-41,299,887.46	54,719,175.18
合同资产	90,056,390.57	10,835,678.11	100,892,068.68
其他流动资产	7,118,182.02	-5,882,636.27	1,235,545.75
使用权资产	-	21,322,315.98	21,322,315.98
商誉	-	1,537,009.71	1,537,009.71
递延所得税资产	2,941,243.89	4,715,093.98	7,656,337.87
应付账款	91,432,217.63	-7,069,833.24	84,362,384.39
合同负债	69,869,753.92	-35,556,561.25	34,313,192.67
应交税费	4,126,441.45	953,416.39	5,079,857.84
其他应付款	1,376,252.91	146,640.06	1,522,892.97
一年内到期的非流动负债	-	3,646,364.40	3,646,364.40
其他流动负债	5,944,043.59	463,831.43	6,407,875.02
租赁负债	-	19,211,285.82	19,211,285.82
递延所得税负债	261,475.84	3,499,468.10	3,760,943.94
资本公积	39,939,641.96	26,650.72	39,966,292.68
盈余公积	12,299,757.63	-286,497.70	12,013,259.93
未分配利润	78,564,208.37	3,660,353.44	82,224,561.81
二、利润表科目			
营业收入	176,953,909.16	12,477,902.77	189,431,811.93
营业成本	96,352,382.02	8,734,994.71	105,087,376.73
销售费用	6,414,989.88	12,216.64	6,427,206.52
管理费用	16,488,957.54	-234,932.21	16,254,025.33
研发费用	8,095,788.25	-261,721.45	7,834,066.80
财务费用	-610,089.82	1,083,845.82	473,756.00
投资收益	452,723.69	6,248,705.37	6,701,429.06
信用减值损失	-9,382,037.19	3,967,450.87	-5,414,586.32

资产减值损失	-2,806,109.02	-9,969,078.16	-12,775,187.18
营业外收入	738,089.80	119,847.22	857,937.02
所得税费用	5,675,062.55	700,741.77	6,375,804.32
净利润	33,915,905.86	2,809,682.79	36,725,588.65

2022 年母公司财务报表项目

受影响的报表项目名称	调整前2022年12月31 日余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年12月31 日余额
一、资产负债表科目			
货币资金	66,777,890.82	-531,196.22	66,246,694.60
应收账款	38,910,981.95	-1,880,773.57	37,030,208.38
存货	82,739,535.11	-40,859,227.19	41,880,307.92
合同资产	89,494,931.75	10,869,109.61	100,364,041.36
其他流动资产	5,885,350.55	-5,882,636.27	2,714.28
长期股权投资	21,297,165.18	967,856.32	22,265,021.50
使用权资产	-	19,083,877.13	19,083,877.13
递延所得税资产	2,908,687.11	4,171,782.14	7,080,469.25
应付账款	89,701,160.21	-7,069,833.24	82,631,326.97
合同负债	69,384,700.66	-35,575,956.31	33,808,744.35
应交税费	3,683,294.21	1,313,114.68	4,996,408.89
其他应付款	3,447,791.06	34,140.06	3,481,931.12
一年内到期的非流动负债	-	2,587,658.09	2,587,658.09
其他流动负债	5,911,777.62	461,933.40	6,373,711.02
租赁负债	-	17,924,873.35	17,924,873.35
递延所得税负债	-	3,144,747.88	3,144,747.88
资本公积	38,998,436.36	967,856.32	39,966,292.68
盈余公积	12,299,757.63	-286,497.70	12,013,259.93
未分配利润	78,747,296.67	2,436,755.42	81,184,052.09
二、利润表科目			
营业收入	163,405,582.94	12,408,104.91	175,813,687.85

营业成本	89,127,866.34	8,148,488.32	97,276,354.66
销售费用	3,532,072.00	5,630.80	3,537,702.80
管理费用	14,385,519.06	3,497.95	14,389,017.01
研发费用	7,653,731.86	-261,721.45	7,392,010.41
财务费用	-614,732.29	918,598.75	303,866.46
投资收益	452,723.69	6,248,705.37	6,701,429.06
信用减值损失	-9,005,371.78	4,083,547.23	-4,921,824.55
资产减值损失	-2,806,109.02	-9,968,289.88	-12,774,398.90
所得税费用	5,270,272.22	1,142,352.73	6,412,624.95
净利润	33,089,402.60	2,815,220.53	35,904,623.13

2、2022 年合并财务报表项目资产负债表期初余额及利润表上年数

受影响的报表项目名称	调整前2022年1月1日 余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年1月1日 余额
一、资产负债表科目			
交易性金融资产	13,401,173.37	18,256,896.00	31,658,069.37
应收账款	42,578,925.80	-941,841.82	41,637,083.98
存货	92,745,126.25	-25,395,313.64	67,349,812.61
合同资产	49,247,837.22	10,373,056.62	59,620,893.84
其他流动资产	3,495,578.36	-3,124,584.83	370,993.53
其他权益工具投资	18,251,744.79	-18,251,744.79	-
使用权资产	-	17,495,315.89	17,495,315.89
商誉	-	1,537,009.71	1,537,009.71
递延所得税资产	1,188,222.05	4,736,414.24	5,924,636.29
应付账款	84,201,996.01	-2,400,570.04	81,801,425.97
合同负债	66,214,431.87	-22,843,273.08	43,371,158.79
应交税费	3,060,796.37	1,089,572.85	4,150,369.22
其他应付款	1,233,852.42	129,280.00	1,363,132.42
一年内到期的非流动负债	-	2,059,265.77	2,059,265.77
其他流动负债	3,218,885.96	472,341.91	3,691,227.87

租赁负债	-	16,005,628.91	16,005,628.91
递延所得税负债	-	2,795,501.82	2,795,501.82
资本公积	6,108,874.88	26,650.72	6,135,525.60
其他综合收益	-7,470,637.41	7,470,637.41	-
盈余公积	8,777,297.66	-354,500.04	8,422,797.62
未分配利润	63,943,596.65	234,671.15	64,178,267.80
二、利润表科目			
营业收入	153,987,832.43	16,689,440.54	170,677,272.97
营业成本	88,398,242.07	9,845,029.20	98,243,271.27
销售费用	3,242,423.62	3,062.19	3,245,485.81
管理费用	17,480,364.78	62,509.50	17,542,874.28
研发费用	6,890,361.53	-29,048.36	6,861,313.17
财务费用	101,397.28	825,950.63	927,347.91
公允价值变动收益	-115,159.00	-7,465,486.20	-7,580,645.20
信用减值损失	-3,394,217.07	498,527.69	-2,895,689.38
资产减值损失	-	-1,983,564.96	-1,983,564.96
所得税费用	5,049,738.56	-910,053.55	4,139,685.01
净利润	30,149,332.88	-2,058,532.54	28,090,800.34

2022 年母公司财务报表项目资产负债表期初余额及利润表上年数

受影响的报表项目名称	调整前2022年1月1日 余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年1月1日 余额
一、资产负债表科目			
交易性金融资产	13,401,173.37	18,256,896.00	31,658,069.37
应收账款	42,862,993.15	-937,151.82	41,925,841.33
存货	87,799,702.40	-25,271,371.98	62,528,330.42
合同资产	48,529,466.83	10,415,077.01	58,944,543.84
其他流动资产	3,372,798.96	-3,124,584.83	248,214.13
长期股权投资	3,058,794.40	967,856.32	4,026,650.72
其他权益工具投资	18,251,744.79	-18,251,744.79	-

使用权资产	-	15,866,484.48	15,866,484.48
递延所得税资产	1,141,368.16	4,410,152.27	5,551,520.43
应付账款	82,984,130.61	-2,400,570.04	80,583,560.57
合同负债	66,214,431.87	-22,843,273.08	43,371,158.79
应交税费	3,055,903.21	1,089,572.85	4,145,476.06
其他应付款	1,301,171.35	48,280.00	1,349,451.35
一年内到期的非流动负债	-	1,607,788.96	1,607,788.96
其他流动负债	3,173,867.16	474,845.61	3,648,712.77
租赁负债	-	14,801,132.17	14,801,132.17
递延所得税负债	-	2,464,307.11	2,464,307.11
资本公积	5,167,669.28	967,856.32	6,135,525.60
其他综合收益	-7,470,637.41	7,470,637.41	-
盈余公积	8,777,297.66	-354,500.04	8,422,797.62
未分配利润	65,053,955.88	-994,464.61	64,059,491.27
二、利润表科目			
营业收入	149,002,996.26	16,731,168.83	165,734,165.09
营业成本	84,028,672.87	9,790,485.07	93,819,157.94
销售费用	3,242,423.62	3,062.19	3,245,485.81
管理费用	15,869,011.51	-37,401.69	15,831,609.82
研发费用	6,890,361.53	-29,048.36	6,861,313.17
财务费用	102,261.31	748,322.15	850,583.46
公允价值变动收益	-115,159.00	-7,465,486.20	-7,580,645.20
信用减值损失	-3,343,384.18	474,000.75	-2,869,383.43
资产减值损失	-	-1,956,777.60	-1,956,777.60
所得税费用	5,059,596.10	-915,029.89	4,144,566.21
净利润	31,203,793.72	-1,777,483.69	29,426,310.03

√ 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。

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	383,099,635.79	-11,304,881.83	371,794,753.96	-2.95%
负债合计	181,103,849.37	-14,705,388.29	166,398,461.08	-8.12%
未分配利润	78,564,208.37	3,660,353.44	82,224,561.81	4.66%
归属于母公司所有者 权益合计	194,093,607.96	3,400,506.46	197,494,114.42	1.75%
少数股东权益	7,902,178.46	-	7,902,178.46	0.00%
所有者权益合计	201,995,786.42	3,400,506.46	205,396,292.88	1.68%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	19.53%	0.59%	20.12%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	18.99%	-2.92%	16.07%	-
营业收入	176,953,909.16	12,477,902.77	189,431,811.93	7.05%
净利润	33,915,905.86	2,809,682.79	36,725,588.65	8.28%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	34,016,673.53	2,809,682.79	36,826,356.32	8.26%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	33,074,120.24	-3,658,571.24	29,415,549.00	-11.06%
少数股东损益	-100,767.67	-	-100,767.67	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：永拓会计师事务所（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：永拓会计师事务所（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，公司此次差错更正符合《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》等有关法律、法规的相关规定，更正后的财务报表有利于更客观、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。此次差错更正的决策程序合法合规，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，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

（一）经与会董事签字确认的《广东荣骏建设工程检测股份有限公司第三届董事会第十一次会议文件》；

（二）经与会监事签字确认的《广东荣骏建设工程检测股份有限公司第三届监事会第五次会议文件》。

广东荣骏建设工程检测股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日