

证券代码：831620 证券简称：云建筑 主办券商：申万宏源承销保荐

## 湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司

### 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》、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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正内容涉及 2022 年度的合并财务报表及附注。中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正出具了《前期会计差错更正情况鉴证报告》。

2024 年 4 月 26 日公司召开了第四届董事会第五次会议、第四届监事会第三次会议，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）对 2022 年度及 2022 年度以前营业收入及营业成本进行了重新梳理，调整了 2022 年度及以前营业收入、营业成本、应收账款、应付账款、存货、应交税费、合同资产、合同负债、销售费用、信用减值损失及资产减值损失。（2）对管理费用进行了重新梳理，2022 年度公司存在部分管理费用跨期的情况，调整了管理费用、应付账款。（3）根据上述更正事项，公司重新测算了递延所得税费用、盈余公积，调整了递延所得税资产、应交税费、所得税费用，并进行相应调整。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意对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。

### (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	102,082,984.41	1,607,814.07	103,690,798.48	1.58%
负债合计	55,813,060.87	13,895,945.93	69,709,006.80	24.90%
未分配利润	-4,729,680.12	-12,618,404.39	-17,348,084.51	266.79%
归属于母公司所有者权益合计	46,269,923.54	-12,288,131.86	33,981,791.68	-26.56%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0%
所有者权益合计	46,269,923.54	-12,288,131.86	33,981,791.68	-26.56%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-12.99%	7.36%	-5.63%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-12.14%	7.34%	-4.80%	-
营业收入	105,428,632.68	6,858,101.42	112,286,734.10	6.50%
净利润	-6,429,662.81	3,544,504.79	-2,885,158.02	-55.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-6,429,662.81	3,544,504.79	-2,885,158.02	-55.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-6,007,274.86	3,544,504.79	-2,462,770.07	-59.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	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》、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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供理为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

### 五、备查文件

- （一）经与会董事签字并盖章的公司《第四届董事会第五次会议决议》；
- （二）经与会监事签字并盖章的公司《第四届监事会第三次会议决议》；
- （三）中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《重要前期差错更正专项说明的审核报告》（勤信专字【2024】第 0640 号）；

湖南宝信云建筑综合服务平台股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日