

证券代码：871841

证券简称：广正股份

主办券商：恒泰长财证券

天津广正建设项目咨询股份有限公司 关于 2023 年年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

天津广正建设项目咨询股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于 2024 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）上发布了《天津广正建设项目咨询股份有限公司 2023 年年度报告》（公告编号：2024-003）。

经事后审核，审计报告正文中缺失“关键审计事项”内容，需要修订更正，本次更正不涉及财务报表的调整，不会对公司 2023 年度财务状况及经营成果产生影响。

新增“关键审计事项”后，具体内容如下：

“

审计报告

立信中联审字[2024]A-0065 号

天津广正建设项目咨询股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天津广正建设项目咨询股份有限公司（以下简称广正股份）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广正股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广正股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项，基于已执行的审计工作，广正股份的收入确认结果是可接受的。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
参见财务报表附注五、（二十三）营业收入和营业成本，广正股份 2023 年度实现主营业务收入 77,693,222.45 元，收入确认政策见财务报表附注三、（二十四）。由于主营业务收入是广正股份的关键业绩指标，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或逾期的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序包括： 1、了解与收入相关的内部控制，评价控制的设计，并确定是否得到有效执行，并测试控制运行的有效性。 2、对于单项金额较小且周期较短的合同，选取合同样本，获取成果文件、客户确认作为提供劳务收入确认的依据，按照合同约定对收入确认依据进行检查、重新计算等程序，测试服务收入与账面记录是否存在重大差异以及评价收入确认是否适当。 3、对于金额较大且跨期的项目，选取合同样本，获取公司按照已完成

工作量或业主确认的节点作为提供劳务收入确认的依据，按照合同约定对收入确认依据全部实施检查、重新计算等程序，测试服务收入与账面记录是否存在重大差异以及评价收入确认是否适当。

4、对细节测试的结果结合应收账款函证，期后收款情况进行分析。

5、对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入的确认是否属于恰当的期间。

6、执行分析程序，对本年收入变动及毛利率变动进行分析，并查阅同行业可比公司情况，综合分析收入变动及毛利率变动的合理性。

7、检查与营业收入相关的信息是否在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

广正股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成2023年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广正股份的持续经营能力，披露与持续

经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广正股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广正股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广正股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广正股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就广正股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘静

(项目合伙人)

中国注册会计师：储佰源

中国天津市

2024年4月18日

”

天津广正建设项目咨询股份有限公司

董事会

2024年7月19日