

证券代码：873981

证券简称：正导技术

主办券商：开源证券

浙江正导技术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

浙江正导技术股份有限公司（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》和《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。

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：2021 年度：公司整理核对确认 2021 年度现金流量编制不准确，对其关联方资金往来的发生额披露不完整 2024 年 1-6 月：公司整理核对确认了 2024 年 1-6 月的合并抵消金额。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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。

(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。

不存在对挂牌公司股权激励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 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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、2022 年、2024 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

1. 2024 年 6 月 30 日和 2024 年 1-6 月

项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年 1-6 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	945,318,896.17	2,131,654.26	947,450,550.43	0.23%
负债合计	660,582,941.53	2,396,832.08	662,979,773.61	0.36%
未分配利润	113,426,255.32	-265,177.82	113,161,077.50	-0.23%
归属于母公司所有者权益合计	284,735,954.64	-265,177.82	284,470,776.82	-0.09%
所有者权益合计	284,735,954.64	-265,177.82	284,470,776.82	-0.09%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.36	-0.09	8.27	-1.08%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.41	-0.10	8.31	-1.19%
营业收入	593,287,578.55	-5,199,533.43	588,088,045.12	-0.88%
净利润	22,851,758.40	-265,177.82	22,586,580.58	-1.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	22,851,758.40	-265,177.82	22,586,580.58	-1.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,973,187.40	-265,177.82	22,708,009.58	-1.15%

2. 2021 年 12 月 31 日和 2021 年度

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
收到其他与投资活动有关的现金	159,047,311.48	-1,919,367.17	157,127,944.31	-1.21%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的	14,026,168.94	276,802.10	14,302,971.04	1.97%

现金				
支付其他与投资活动有关的现金	90,230,327.65	-2,196,169.27	88,034,158.38	-2.43%

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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《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》等相关文件规定，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。我们一致同意该议案提交公司股东大会审议。

六、备查文件

《浙江正导技术股份有限公司第一届董事会第二十四次会议决议》

《浙江正导技术股份有限公司第一届监事会第十三次会议决议》

《浙江正导技术股份有限公司独立董事关于公司第一届董事会第二十四次会议相关事项的独立意见》

《天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于浙江正导技术股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》

《天健会计师事务所（特殊普通合伙）关于浙江正导技术股份有限公司 2024 年半年度审计报告》

浙江正导技术股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 24 日