

证券代码：874320

证券简称：恒基金属

主办券商：中泰证券

## 广东恒基金属股份有限公司

### 关于公司前期会计差错更正的公告

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

广东恒基金属股份有限公司（以下简称“公司”）于近期自查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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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》等相关规定，对前期会计差错进行更正，并对公司 2022-2023 年度的财务数据进行追溯调整。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对 2022—2023 年的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于广东恒基金属股份有限公司 2022—2023 年度重要前期差错更正的鉴证报告》。

2025 年 3 月 24 日，公司召开了第一届董事会第十六次会议、第一届监事会第十六次会议，上述会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2024 年年度股东大会审议。

#### 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：根据财政部 2021 年 12 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 15 号》的相关规定：“企业在研发过程中产出的产品或副产品对外销售（试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等适用的会计准则对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。”公司研发过程中形成的样品对外销售时，确认了样品销售成本，同时冲减了研发费用，对于产生的废料未冲减研发费用。但由于金属废料具有一定价值，可对外销售或委托加工为黄铜棒、紫铜管等原材料，本次针对研发产出废料冲减研发费用的事项进行差错更正。

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 2022 年度、2023 年度财务报表进行更正。

对 2023 年各合并报表项目影响情况具体如下：

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	644,213,718.06	650,488,587.40	6,274,869.34
研发费用	28,678,825.24	22,403,955.90	-6,274,869.34

注：更正前营业成本系按照本附注四、33“会计政策变更”后的金额，下同。

对 2023 年各母公司报表项目影响情况具体如下：

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	526,021,258.86	532,296,128.20	6,274,869.34
研发费用	28,678,825.24	22,403,955.90	-6,274,869.34

对 2022 年各合并报表项目影响情况具体如下：

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	725,553,863.87	734,096,609.56	8,542,745.69
研发费用	29,180,153.93	20,637,408.24	-8,542,745.69

对 2022 年各母公司报表项目影响情况具体如下：

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
------	-------	-------	------

营业成本	605,748,615.02	614,291,360.71	8,542,745.69
研发费用	29,180,153.93	20,637,408.24	-8,542,745.69

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

### 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：中审众环会计师事务所（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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：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变更》《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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和实际经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

因此，监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：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》《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》等法律、法规及规范性文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。因此，我们一致同意该议案。

## 六、备查文件

- （一）《广东恒基金属股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议》。
- （二）《广东恒基金属股份有限公司第一届监事会第十六次会议决议》。
- （三）中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于广东恒基金属股份有限公司 2022-2023 年度重要前期差错更正的鉴证报告》。

广东恒基金属股份有限公司

董事会

2025 年 3 月 25 日