

证券代码：874587

证券简称：墙煌科技

主办券商：首创证券

安徽墙煌科技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》《非上市公众公司信息披露管理办法》《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》等的相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2022 年度和 2023 年度财务报表及附注。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022、2023 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的审核报告》。2025 年 4 月 27 日，公司召开第一届董事会第十次会议和第一届监事会第四次会议，审议通过了《公司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：

根据财政部发布的《企业会计准则解释第 15 号》的相关规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）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》等规定，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，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

根据证监会发布的《监管规则适用指引—发行类第 9 号：研发人员及研发投入》的相关规定，研发人员指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员。研发投入为企业研发活动直接相关的支出，通常包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

根据《监管规则适用指引—会计类第 1 号》的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价

格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）等确认收入。

公司对公司及各子公司 2022 年度、2023 年度的所有业务按上述相关规定进行了检查，经过审慎研究，公司对相关业务进行前期差错更正。

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。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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。

(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。

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	1,404,517,865.89	-	1,404,517,865.89	0%
负债合计	1,115,263,722.71	-	1,115,263,722.71	0%

未分配利润	-45,193,382.39	-	-45,193,382.39	0%
归属于母公司所有者权益合计	31,645,666.93	-	31,645,666.93	0%
少数股东权益	257,608,476.25	-	257,608,476.25	0%
所有者权益合计	289,254,143.18	-	289,254,143.18	0%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	10.22%	-	10.22%	—
加权平均净资产收益率% （扣非后）	-0.25%	-	-0.25%	—
营业收入	1,588,414,551.72	-	1,588,414,551.72	0%
净利润	67,354,366.53	-	67,354,366.53	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	49,315,006.77	-	49,315,006.77	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-1,215,487.18	-	-1,215,487.18	0%
少数股东损益	18,039,359.76	-	18,039,359.76	0%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,165,051,428.24	-	1,165,051,428.24	0%
负债合计	937,385,774.79	-	937,385,774.79	0%
未分配利润	118,818,599.79	-	118,818,599.79	0%
归属于母公司所有者权益合计	227,665,653.45	-	227,665,653.45	0%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	227,665,653.45	-	227,665,653.45	0%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	56.25%	-	56.25%	—
加权平均净资产收益率%	20.76%	-	20.76%	—

（扣非后）				
营业收入	1,649,996,061.87	-	1,649,996,061.87	0%
净利润	65,746,623.98	-	65,746,623.98	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	60,114,115.35	-	60,114,115.35	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,185,274.79	-	22,185,274.79	0%
少数股东损益	5,632,508.63	-	5,632,508.63	0%

更正事项对财务报表的影响：

1、对 2022 年财务报表的影响

单位：元

项目	受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
合并 利润 表	营业成本	1,424,005,372.66	1,469,787,712.52	45,782,339.86
	销售费用	38,308,253.03	39,298,548.84	990,295.81
	管理费用	26,480,936.85	27,602,977.08	1,122,040.23
	研发费用	48,688,578.53	793,902.63	-47,894,675.90
合 并 现 金 流 量 表	购买商品、接受劳务支付的现金	1,306,778,934.98	1,307,131,590.90	352,655.92
	支付其他与经营活动有关的现金	37,530,974.28	37,178,318.36	-352,655.92
母 公 司 利 润表	营业成本	694,658,067.78	725,413,558.11	30,755,490.33
	销售费用	15,112,390.35	16,102,686.16	990,295.81
	管理费用	14,152,884.82	15,267,906.21	1,115,021.39
	研发费用	32,990,898.89	130,091.36	-32,860,807.53
母 公 司 现 金 流 量表	购买商品、接受劳务支付的现金	647,320,450.21	647,673,106.13	352,655.92
	支付其他与经营活动有关的现金	21,860,099.45	21,507,443.53	-352,655.92

2、对 2023 年财务报表的影响

单位：元

项目	受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
合并 利润 表	营业成本	1,470,814,908.12	1,518,354,523.42	47,539,615.30
	销售费用	36,101,249.13	36,769,149.52	667,900.39
	管理费用	28,027,658.24	32,821,476.90	4,793,818.66
	研发费用	53,749,078.93	747,744.58	-53,001,334.35
合并 现金 流量 表	购买商品、接受劳务 支付的现金	1,350,526,019.17	1,350,747,830.72	221,811.55
	支付其他与经营活 动有关的现金	45,446,549.59	45,224,738.04	-221,811.55
母 公 司 利 润表	营业收入	959,619,878.60	953,842,527.73	-5,777,350.87
	营业成本	841,482,505.32	875,997,196.70	34,514,691.38
	销售费用	20,008,706.51	20,676,606.90	667,900.39
	管理费用	15,548,076.03	20,341,894.69	4,793,818.66
	研发费用	46,003,798.70	250,037.40	-45,753,761.30
母 公 司 现 金 流 量表	销售商品、提供劳务 收到的现金	969,878,083.19	964,100,732.32	-5,777,350.87
	购买商品、接受劳务 支付的现金	799,046,622.75	793,491,083.43	-5,555,539.32
	支付其他与经营活 动有关的现金	84,285,912.43	84,064,100.88	-221,811.55

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

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

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、股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

- 1、《安徽墙煌科技股份有限公司第一届董事会第十次会议决议》
- 2、《安徽墙煌科技股份有限公司第一届监事会第四次会议决议》
- 3、永拓会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《前期会计差错更正专项说明的审核报告》

安徽墙煌科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日