

证券代码：839954

证券简称：汇杰设计

主办券商：财信证券

汇杰设计集团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》、《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》等相关规定，公司对 2022 年度、2023 年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。同时公司聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正情况出具专项说明的审核报告。

本次更正事项涉及公司 2022 年度和 2023 年度的财务报表和附注。2025 年 4 月 27 日，公司召开了第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项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：公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，自查发现公司编制的 2022 年度、2023 年度财务报表存在收入、成本跨期等情况。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

(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。

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	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	211,103,182.18	2,197,512.10	213,300,694.28	1.04%
负债合计	60,190,714.77	8,876,869.30	69,067,584.07	14.75%
未分配利润	62,089,897.58	-6,052,596.48	56,037,301.10	-9.75%
归属于母公司所有者权益合计	150,912,467.41	-6,679,357.20	144,233,110.21	-4.43%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	150,912,467.41	-6,679,357.20	144,233,110.21	-4.43%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.51%	-1.79%	14.72%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.60%	-1.82%	13.78%	—
营业收入	94,660,565.39	-928,563.40	93,732,001.99	-0.98%
净利润	23,012,217.42	-3,240,285.61	19,771,931.81	-14.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	23,012,217.42	-3,240,285.61	19,771,931.81	-14.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,753,053.52	-3,240,285.61	18,512,767.91	-14.90%

少数股东损益	0	0	0	0%
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	200,359,594.97	595,424.40	200,955,019.37	0.30%
负债合计	72,459,344.98	4,034,495.99	76,493,840.97	5.57%
未分配利润	41,413,454.34	-3,096,789.43	38,316,664.91	-7.48%
归属于母公司所有者权益合计	127,900,249.99	-3,439,071.59	124,461,178.40	-2.69%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	127,900,249.99	-3,439,071.59	124,461,178.40	-2.69%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.29%	-2.75%	22.54%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	24.74%	-2.77%	21.97%	—
营业收入	94,227,830.94	0	94,227,830.94	0%
净利润	23,153,392.88	-3,439,071.59	19,714,321.29	-14.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	23,153,392.88	-3,439,071.59	19,714,321.29	-14.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,654,374.38	-3,439,071.59	19,215,302.79	-15.18%
少数股东损益	0	0	0	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

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：天职国际会计师事务所（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对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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》等相关规定；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正，此议案尚需提交股东会审议。

五、备查文件

- （一）《汇杰设计集团股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》。
- （二）《汇杰设计集团股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》。
- （三）《汇杰设计集团股份有限公司 2022 年度及 2023 年度前期会计差错更正事项说明的鉴证报告》

汇杰设计集团股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日