

证券代码：832911

证券简称：正方股份

主办券商：江海证券

大庆正方软件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

大庆正方软件科技股份有限公司（以下简称“正方股份”、“公司”）按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《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，基于谨慎性原则，公司对以前年度财务报表及附注进行了梳理，对发现的前期会计差错事项进行更正。

公司聘请中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正专项说明进行审核并出具了《关于大庆正方软件科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

上述前期会计差错更正事项已经 2025 年 9 月 10 日召开的公司第四届董事会第九次会议和第四届监事会第六次会议审议通过，本事项无需提交股东会审议。

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：1、公司从更加谨慎地执行收入准则角度出发，为了更加客观、准确地披露会计信息及经营情况，对 2023 年度部分硬件产品销售业务的收入确认进行了差错更正，对 2023 年度财务报表及附注进行了追溯调整；2、公司对关联交易进行梳理统计，对存在统计错误的关联交易进行更正。

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。

(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 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	102,632,782.72	-513,089.80	102,119,692.92	-0.50%
负债合计	35,226,743.60	0	35,226,743.60	0.00%
未分配利润	-12,701,482.83	-513,089.80	-13,214,572.63	-4.04%
归属于母公司所有者权益合计	67,406,039.12	-513,089.80	66,892,949.32	-0.76%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	67,406,039.12	-513,089.80	66,892,949.32	-0.76%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	2.15%	-0.76%	1.39%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	0.87%	-0.77%	0.10%	—
营业收入	38,510,601.92	-1,567,575.22	36,943,026.70	-4.07%
净利润	1,435,068.21	-513,089.80	921,978.41	-35.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,435,068.21	-513,089.80	921,978.41	-35.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	579,530.78	-513,089.80	66,440.98	-88.54%
少数股东损益	0	0	0	0

此外，正方股份存在关联交易统计不准确的情况，具体情况如下：

关联采购与销售情况

年度	关联方名称	具体内容	调整前	影响金额	调整后
2024 年度	卡萨罗马	葡萄酒	73,647.22	-29,699.72	43,947.50
2023 年度	卡萨罗马	葡萄酒	30,000.00	-30,000.00	
2019 年度	勤道文化	服务费		750,000.00	750,000.00
2020 年度	勤道文化	服务费	500,000.00	-500,000.00	
2020 年度	勤道文化	服务费		241,000.00	241,000.00
2023 年度	勤道文化	服务费		290,000.00	290,000.00
2024 年度	勤道文化	服务费		394,000.00	394,000.00

关联租赁情况

年度	关联方名称	具体内容	调整前	影响金额	调整后
2020 年度	田青	租赁房屋		180,000.00	180,000.00
2019 年度	田青	租赁房屋	290,000.00	-20,000.00	270,000.00

上述关联交易均作为日常/偶发关联交易进行审议并披露，详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn>)披露的如下公告：2019-021、2020-019、2022-014、2023-004、2024-002；上述日常关联交易实际发生额均未超过预计额度。

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：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经审核，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更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券

的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《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，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

监事会同意本次会计差错更正。

五、备查文件

- （一）《大庆正方软件科技股份有限公司第四届董事会第九次会议决议》；
- （二）《大庆正方软件科技股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》；
- （三）《关于大庆正方软件科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

大庆正方软件科技股份有限公司

董事会

2025 年 9 月 11 日