

证券代码：870031

证券简称：华金科技

主办券商：浙商证券

广东粤海华金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》、中国证券监督管理委员会《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有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，公司拟对已披露的 2025 年半年度财务报表及附注进行前期会计差错更正。

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，产生差错的原因有：

☐ 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：公司拟出售所持控股子公司广东大宏新材料有限公司（下称大宏新材）51%股权，为合规推进上述工作，对照上级相关制度，自查发现有关情况并进行相关会计更正，具体为：（1）大宏新材根据上级集团要求，对2024年实施的绩效方案是否符合广东省国资委《省属企业中长期激励工作指引（试行）》（粤国资考核〔2022〕5号）的要求开展了自查整改。经查，绩效方案中设定的2025年任务目标需整改，大宏新材根据上述自查结果履行内部报批流程后，决定自2025年1月1日起终止2024年实施的绩效方案并执行新的绩效方案，据此，大宏新材对2025年1-6月份应付职工薪酬涉及相关数据进行了更正，调减应付职工薪酬及期间费用；（2）大宏新材自查发现，存在收入、成本等跨期事项，涉及调整应收账款、营业成本、存货、应付账款等；资产减值准备计提不足，调整资产减值损失、固定资产、存货等；根据前述更正事项，更正递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积。本次会计差错更正不涉及母公司财务报表数据的更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董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》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》等相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。因此，董事会同意公司本次前期会计差错更正。

（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：

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 50%，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 2025 年半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

1、2025 年半年度财务报表（合并）

单位：元

项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	166,438,505.48	1,442,264.45	167,880,769.93	0.87%
存货	63,239,329.52	4,938,442.78	68,177,772.30	7.81%
其他流动资产	1,100,986.31	-52,523.79	1,048,462.52	-4.77%
递延所得税资产	457,365.59	58,766.85	516,132.44	12.85%
资产总计	342,627,256.31	6,386,950.29	349,014,206.60	1.86%
应付账款	73,457,237.78	6,407,070.96	79,864,308.74	8.72%
应付职工薪酬	17,719,260.17	-5,319,681.38	12,399,578.79	-30.02%
应交税费	674,880.60	1,235,629.38	1,910,509.98	183.09%
负债合计	225,268,303.92	2,323,018.96	227,591,322.88	1.03%
未分配利润	23,033,437.41	2,072,604.98	25,106,042.39	9.00%
归属于母公司所有者权益合计	94,625,289.22	2,072,604.98	96,697,894.20	2.19%

少数股东权益	22,733,663.17	1,991,326.35	24,724,989.52	8.76%
所有者权益合计	117,358,952.39	4,063,931.33	121,422,883.72	3.46%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	6.92%	2.13%	9.05%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	6.48%	2.14%	8.62%	-
营业收入	176,551,543.47	813,172.37	177,364,715.84	0.46%
营业成本	126,456,294.54	578,584.23	127,034,878.77	0.46%
销售费用	7,530,972.27	-680,000.00	6,850,972.27	-9.03%
管理费用	10,704,586.28	-2,224,855.68	8,479,730.60	-20.78%
研发费用	12,765,394.96	-1,900,000.00	10,865,394.96	-14.88%
信用减值损失（损 失以“-”号填列）	-57,762.92	-16,560.77	-74,323.69	28.67%
资产减值损失（损 失以“-”号填列）	-4,062,282.67	-375,218.25	-4,437,500.92	9.24%
所得税费用	1,109,472.02	583,733.47	1,693,205.49	52.61%
净利润	12,260,209.14	4,063,931.33	16,324,140.47	33.15%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	6,373,144.71	2,072,604.98	8,445,749.69	32.52%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	5,974,975.10	2,072,604.98	8,047,580.08	34.69%
支付的各项税费	4,369,762.37	182,916.10	4,552,678.47	4.19%
支付其他与经营活 动有关的现金	5,602,542.47	-182,916.10	5,419,626.37	-3.26%

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

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》等相关规定，对公司 2025 年 1-6 月的财务报表会计差错进行更正事项能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

（一）《广东粤海华金科技股份有限公司第三届董事会第十七次（临时）会议决议》；

（二）《广东粤海华金科技股份有限公司第三届监事会第十三次（临时）会议决议》。

广东粤海华金科技股份有限公司

董事会

2025 年 10 月 24 日