

证券代码：874778

证券简称：格兰达

主办券商：兴业证券

## 广东格兰达精密技术股份有限公司

## 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

广东格兰达精密技术股份有限公司（以下简称本公司或公司）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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，对 2023-2024 年度会计差错进行更正。

上述前期会计差错更正事项，公司召开了第一届董事会审计委员会第二次会议、第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，该议案无需提交公司股东会审议。

## 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：2024 年差错更正如下：

1、理财产品应按期末公允价值确认，其变动应确认公允价值变动损益，调整后调增交易性金融资产 32,876.71 元，调增公允价值变动损益 32,844.81 元，调增投资收益 31.90 元；

2、应收合同负债双方挂账对冲，追溯调减应收账款、合同负债 3,980,802.26 元；

3.应收账款坏账损失冲回，调减信用减值损失 1,010,493.55 元；

4、补确认少计提的佣金 306,637.17 元，调增销售费用 306,637.17 元，调整应付账款 306,637.17 元；

5、同一控制下企业合并少冲减资本公积 3,330,725.05 元，未分配利润多冲减 3,330,725.05 元，调整后，调减资本公积 3,330,725.05 元，调增未分配利润 3,330,725.05 元；

6、华为净额法及东莞鼎华净额法收入调整，冲减收入成本 2,713,171.69 元；

7、将计入研发费用的专利商标费 98,431.33 元调整至管理费用；

8、公司重新统计并补充完善了相关关联交易披露情况，对该前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

上述事项综合影响导致递延所得税资产减少 25,574.90 元、应交税费增加 70,869.27 元、其他综合收益增加 545.35 元、盈余公积增加 2,794.52 元、未分配利润增加 643,916.14 元。

2023 年差错更正如下：

1、应归属于 2022 年理财收益确认在 2023 年，调减当期投资收益 614,241.79 元，同时期末确认公允价值变动损益，调增公允减值变动损益 148,896.00 元；

2、应收合同负债双方挂账对冲，追溯调减应收账款、合同负债 633,072.46 元；

3、华为净额法收入调整，调增收入成本 8,488,471.47 元；

4、将计入研发费用的专利商标费 55,947.00 元调整至管理费用；

5、公司重新统计并补充完善了相关关联交易披露情况，对该前期会计差错采用追溯重述法进行更正。

上述事项综合影响导致递延所得税资产增加 68,757.31 元、应交税费增加 69,801.87 元、其他综合收益增加 29.93 元、调减当期信用减值损失 6,294.89 元、调减当期净利润 390,287.68、调减所得税费用 68,763.22 元。

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。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

## (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。

## (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、2024 年财务报表进行更正。

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	2024 年 12 月 31 日和 2024 年度
----	---------------------------

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,196,925,825.36	-2,956,039.81	1,193,969,785.55	-0.25%
负债合计	900,107,592.02	-3,603,295.82	896,504,296.20	-0.40%
未分配利润	64,785,812.97	3,974,641.19	68,760,454.16	6.14%
归属于母公司所有者权益合计	296,386,583.28	647,256.01	297,033,839.29	0.22%
少数股东权益	431,650.06	-	431,650.06	0.00%
所有者权益合计	296,818,233.34	647,256.01	297,465,489.35	0.22%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.79%	0.05%	18.84%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.99%	0.05%	17.04%	-
营业收入	1,042,150,833.38	-2,713,171.69	1,039,437,661.69	-0.26%
净利润	44,507,128.54	641,454.42	45,148,582.96	1.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	44,709,185.18	641,454.42	45,350,639.60	1.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	40,416,751.70	611,186.44	41,027,938.14	1.51%
少数股东损益	-202,056.64	-	-202,056.64	0.00%
	<b>2023年12月31日和2023年度</b>			
项目	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,077,384,890.28	-557,984.42	1,076,826,905.86	-0.05%
负债合计	892,056,429.45	-563,270.59	891,493,158.86	-0.06%
未分配利润	37,800,936.29	5,256.24	37,806,192.53	0.01%
归属于母公司所有	184,718,550.26	5,286.17	184,723,836.43	0.00%

者权益合计				
少数股东权益	609,910.57	-	609,910.57	0.00%
所有者权益合计	185,328,460.83	5,286.17	185,333,747.00	0.00%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	22.75%	-0.35%	22.40%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	18.76%	-0.31%	18.45%	-
营业收入	826,851,402.26	8,488,471.47	835,339,873.73	1.03%
净利润	38,192,628.18	-390,287.68	37,802,340.50	-1.02%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	38,436,314.18	-390,287.68	38,046,026.50	-1.02%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	31,739,365.06	-390,287.68	31,349,077.38	-1.23%
少数股东损益	-243,686.00	-	-243,686.00	0.00%

公司重新统计并补充完善了相关关联交易披露情况，对该前期会计差错采用追溯重述法进行更正，具体情况列示如下：

(1)采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
深圳格兰达智能装 备股份有限公司	存货采购	368,597.78	1,268,795.57
深圳格兰达智能装 备股份有限公司	设备采购	400,038.50	2,704,154.06
深圳格兰达智能装 备股份有限公司	水电、物业等	1,106,029.54	4,079,751.89
江门格兰达硕数控 有限公司	水电、物业等	1,333,759.21	976,563.22

(2)关联租赁情况

## 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳格兰达智能装备股份有限公司	厂房、宿舍	167,542.86	-	18,891,125.63	2,706,698.85	40,185,868.39
江门格兰达硕数控有限公司	厂房	-	-	8,602,024.78	1,037,376.15	5,062,182.82

续：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳格兰达智能装备股份有限公司	厂房、宿舍	2,400.00	-	20,749,163.17	2,622,979.45	10,872,736.60
江门格兰达硕数控有限公司	厂房	-	-	8,561,762.38	944,936.39	1,920,969.82

## (3)关键管理人员报酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	7,067,713.87	4,121,329.75

### 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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号--会计政策会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定,更正后的财务报告能够客观公允地反映公司财务状况及经营成果，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。审计委员会同意本次会计差错更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为，公司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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关规定，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对会计差错更正事项进行了鉴证，并向公司出具了《关于广东格兰达精密技术股份有限公司 2023-2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。公司对前期会计差错更正符合公司实际情况，能够更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，我们同意公司前期会计差错更正。

### 六、备查文件

《广东格兰达精密技术股份有限公司第一届董事会第十次会议决议》

《广东格兰达精密技术股份有限公司第一届董事会审计委员会第二次会议决议》

广东格兰达精密技术股份有限公司

董事会

2026年4月17日