

证券代码：838463

证券简称：正信光电

主办券商：开源证券

正信光电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》和《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》的相关规定，正信光电科技股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度财务报表和附注。2024 年 4 月 25 日，公司召开了第三届董事会第三十二次会议、第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案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：1.公司销售合同中约定了质保期，但未考虑质保期内可能因产品质量问题而产生或有负债，追溯调整后，相应调减 2021 年初留存收益 13,078,644.98 元、调减 2021 年度归属于母公司股东的净利润 3,283,003.13 元；相应调减 2022 年初留存收益 16,361,648.11 元、调减 2022 年度归属于母公司股东的净利润 6,100,019.77 元；2.为更加合理反映应收电费国补款项未来预期信用损失情况，本公司将应收电费国补款项坏账准备计提方式由账龄分析法调整为按款项余额百分比法计提（计提比例为款项余额 1%），追溯调整后，相应调增 2021 年初留存收益 48,340,471.24 元、调增 2021 年度归属于母公司股东的净利润 8,141,810.73 元；相应调增 2022 年初留存收益 56,482,281.97 元、调减 2022 年度归属于母公司股东的净利润 28,665,482.82 元；3.2022 年公司未能充分预计下属公司正信光电科技（宿迁）有限公司（以下简称“宿迁正信”）以后年度的盈利状况，未对资产减值准备等涉及财税暂时性差异计提递延所得税资产，根据期后公司实际情况及未来盈利预测情况，对该事项追溯调整，追溯调整后，相应调增 2022 年度归属于母公司股东的净利润 35,249,050.87 元。

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。

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：

√最近有成交的 60 个做市或者竞价交易日的平均市值不少于 6 亿元；股本总额不少于 5000 万元；采取做市交易方式的，做市商家数不少于 6 家。

(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 2021 年度、2022 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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	4,921,560,375.80	59,046,280.19	4,980,606,655.99	1.20%
负债合计	4,262,070,896.40	18,925,646.33	4,280,996,542.73	0.44%
未分配利润	-249,574,364.19	40,120,633.86	-209,453,730.33	16.08%
归属于母公司所有者权益合计	659,505,149.12	40,120,633.86	699,625,782.98	6.08%
少数股东权益	-15,669.72	-	-15,669.72	-
所有者权益合计	659,489,479.40	40,120,633.86	699,610,113.26	6.08%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-4.14%	0.90%	-3.24%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	-12.28%	1.33%	-10.95%	-
营业收入	2,816,361,556.15	-	2,816,361,556.15	-
净利润	-27,893,351.54	4,858,807.60	-23,034,543.94	-17.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-27,893,351.54	4,858,807.60	-23,034,543.94	-17.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-82,670,567.97	4,858,807.60	-77,811,760.37	-5.88%
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	5,399,401,163.87	66,336,222.27	5,465,737,386.14	1.23%
负债合计	4,594,353,113.90	25,732,040.13	4,620,085,154.03	0.56%
未分配利润	-119,725,292.22	40,883,803.52	-78,841,488.70	34.15%
归属于母公司所有者权益合计	805,063,719.69	40,604,182.14	845,667,901.83	5.04%
少数股东权益	-15,669.72	-	-15,669.72	-
所有者权益合计	805,048,049.97	40,604,182.14	845,652,232.11	5.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.35%	-1.00%	19.35%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	37.73%	-1.90%	35.83%	-
营业收入	4,175,872,506.76	-	4,175,872,506.76	-
净利润	149,422,432.82	483,548.28	149,905,981.10	0.32%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	149,422,432.82	483,548.28	149,905,981.10	0.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	277,019,637.25	483,548.28	277,503,185.53	0.17%
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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，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，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

《正信光电科技股份有限公司第三届董事会第三十二次会议决议》

《正信光电科技股份有限公司第三届监事会第十四次会议决议》

董事会

2024年4月26日