证券代码：603843　　证券简称：正平股份　　公告编号：2024-013

# 正平路桥建设股份有限公司
# 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

**本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。**

**重要内容提示：**

●本次前期会计差错是根据中国证券监督管理委员会青海监管局《行政处罚事先告知书》（〔2024〕1 号），追溯调整已披露的 2022 年半年度的合并财务报表及母公司财务报表。

公司对 2022 年半年度的合并报表及母公司财务报表进行了更正，因此 2022 年第三季度合并及母公司财务报表也进行了追溯调整。更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果。

●公司在 2022 年底对工程项目进行年终结算时，已自行对上述事项涉及项目对应的财务指标进行了调整，因此本次前期会计差错更正不涉及 2022 年度合并及母公司财务报表，不会对 2022 年度已披露的营业收入、营业成本、净利润、净资产等产生影响。

正平路桥建设股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 28 日召开第五届董事会第四次（临时）会议、第五届监事会第三次（临时）会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意按照《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》和《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，对前期会计差错更正及追溯调整如下：

## 一、概述

1、会计差错更正的原因及内容

2024 年 3 月 22 日，公司收到了中国证监会青海监管局《行政处罚事先告知

书》（〔2024〕1 号，以下简称《告知书》）。根据《告知书》，公司 2021 年年度报告及 2022 年半年度报告存在虚假记载，2021 年虚增营业成本 53,655,840.81 元、营业收入 71,541,121.08 元、利润 17,885,280.27 元，公司 2022 年半年度虚增营业成本 10,149,128.12 元、营业收入 13,532,170.83 元、利润 3,383,042.71 元。

其中，公司已于 2023 年 4 月 27 日对 2021 年年度报告进行了更正（公告编号：2023-023）。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》等相关规定，现对 2022 年半年度、2022 年第三季度的合并财务报表及母公司财务报表进行更正和追溯调整。

2、董事会审议情况

公司于 2024 年 3 月 28 日召开第五届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据有关法律法规的规定，对 2022 年半年度、2022 年第三季度的合并及母公司财务报表进行会计差错更正和追溯调整。表决结果：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票，议案获通过。

**二、本次会计差错更正事项对公司财务报表的影响**

公司对上述前期会计差错进行了追溯调整，对财务报表主要项目及金额的影响如下（金额单位：元）：

1、对 2022 年半年度合并财务报表的影响

| 受影响的主要报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|---|---|---|---|
| **资产负债表项目** | | | |
| 其他流动资产 | 263,537,459.57 | 262,319,564.20 | -1,217,895.37 |
| 其他非流动资产 | 1,200,053,420.90 | 1,186,521,250.07 | -13,532,170.83 |
| 应付账款 | 2,611,525,106.44 | 2,601,578,960.88 | -9,946,145.56 |
| 应交税费 | 127,113,012.07 | 125,387,660.29 | -1,725,351.78 |
| 专项储备 | 120,650,950.60 | 120,447,968.04 | -202,982.56 |
| 未分配利润 | 584,368,595.66 | 581,493,009.36 | -2,875,586.30 |
| **利润表项目** | | | |
| 营业收入 | 958,947,543.31 | 945,415,372.48 | -13,532,170.83 |
| 营业成本 | 844,886,230.06 | 834,737,101.94 | -10,149,128.12 |
| 利润总额 | 30,440,384.75 | 27,057,342.04 | -3,383,042.71 |
| 所得税费用 | 9,256,365.54 | 8,748,909.13 | -507,456.41 |
| 净利润 | 21,184,019.21 | 18,308,432.91 | -2,875,586.30 |

2、对 2022 年半年度母公司财务报表的影响

| 受影响的主要报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|---|---|---|---|
| **资产负债表项目** | | | |
| 应收账款 | 1,202,395,500.78 | 1,187,645,434.58 | -14,750,066.20 |
| 应付账款 | 1,558,496,423.02 | 1,548,550,277.46 | -9,946,145.56 |
| 应交税费 | 100,525,932.48 | 98,800,580.70 | -1,725,351.78 |
| 专项储备 | 82,122,121.43 | 81,919,138.87 | -202,982.56 |
| 未分配利润 | 585,835,072.10 | 582,959,485.80 | -2,875,586.30 |
| **利润表项目** | | | |
| 营业收入 | 417,956,621.25 | 404,424,450.42 | -13,532,170.83 |
| 营业成本 | 352,223,678.63 | 342,074,550.51 | -10,149,128.12 |
| 利润总额 | 56,228,942.70 | 52,845,899.99 | -3,383,042.71 |
| 所得税费用 | 8,348,581.74 | 7,841,125.33 | -507,456.41 |
| 净利润 | 47,880,360.96 | 45,004,774.66 | -2,875,586.30 |

3、对 2022 年第三季度合并财务报表的影响

| 受影响的主要报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|---|---|---|---|
| **资产负债表项目** | | | |
| 其他流动资产 | 197,171,593.79 | 195,953,698.42 | -1,217,895.37 |
| 其他非流动资产 | 1,272,962,030.96 | 1,259,429,860.13 | -13,532,170.83 |
| 应付账款 | 2,328,660,365.34 | 2,318,714,219.78 | -9,946,145.56 |
| 应交税费 | 70,834,493.11 | 69,109,141.33 | -1,725,351.78 |
| 专项储备 | 122,160,033.24 | 121,957,050.68 | -202,982.56 |
| 未分配利润 | 584,473,260.19 | 581,597,673.89 | -2,875,586.30 |
| **利润表项目** | | | |
| 营业收入 | 1,514,143,949.49 | 1,500,611,778.66 | -13,532,170.83 |
| 营业成本 | 1,341,978,231.31 | 1,331,829,103.19 | -10,149,128.12 |
| 利润总额 | 37,720,274.18 | 34,337,231.47 | -3,383,042.71 |
| 所得税费用 | 13,268,071.14 | 12,760,614.73 | -507,456.41 |
| 净利润 | 24,452,203.04 | 21,576,616.74 | -2,875,586.30 |

4、对 2022 年第三季度母公司财务报表的影响

| 受影响的报表项目名称 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|---|---|---|---|
| **资产负债表项目** | | | |
| 应收账款 | 1,271,003,083.30 | 1,256,253,017.10 | -14,750,066.20 |
| 应付账款 | 1,382,256,586.10 | 1,372,310,440.54 | -9,946,145.56 |
| 应交税费 | 48,317,478.35 | 46,592,126.57 | -1,725,351.78 |
| 专项储备 | 81,226,394.17 | 81,023,411.61 | -202,982.56 |
| 未分配利润 | 596,696,763.94 | 593,821,177.64 | -2,875,586.30 |
| **利润表项目** | | | |
| 营业收入 | 642,874,814.53 | 629,342,643.70 | -13,532,170.83 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 营业成本 | 541,314,274.86 | 531,165,146.74 | -10,149,128.12 |
| 利润总额 | 68,830,213.65 | 65,447,170.94 | -3,383,042.71 |
| 所得税费用 | 10,088,160.85 | 9,580,704.44 | -507,456.41 |
| 净利润 | 58,742,052.80 | 55,866,466.50 | -2,875,586.30 |

5、公司对2022年半年度的合并报表及母公司财务报表进行了更正，受此影响，2022年年度报告中“分季度主要财务数据”，以及2023年半年度、2023年第三季度合并及母公司利润表中的“上年同期数据”也随之变动，变动后的数据见“1、对2022年半年度合并财务报表的影响”和“2、对2022年半年度母公司财务报表的影响”中“更正后数据”。

2022年年度报告中“分季度主要财务数据”的更正情况如下：

| | | 第一季度 | 第二季度 | 第三季度 | 第四季度 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | （1-3月份） | （4-6月份） | （7-9月份） | （10-12月份） |
| 营业收入 | 更正前 | 338,491,765.81 | 620,455,777.50 | 555,196,406.18 | 708,238,558.15 |
| | 更正后 | 338,491,765.81 | 606,923,606.67 | 555,196,406.18 | 721,770,728.98 |
| | 更正金额 | 0.00 | -13,532,170.83 | 0.00 | 13,532,170.83 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 更正前 | -6,778,588.78 | 30,764,237.31 | 104,664.53 | -237,650,614.69 |
| | 更正后 | -6,778,588.78 | 27,888,651.01 | 104,664.53 | -234,775,028.39 |
| | 更正金额 | 0.00 | -2,875,586.30 | 0.00 | 2,875,586.30 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 更正前 | -7,267,554.65 | 26,970,904.29 | -3,131,896.93 | -237,869,530.14 |
| | 更正后 | -7,267,554.65 | 24,095,317.99 | -3,131,896.93 | -234,993,943.84 |
| | 更正金额 | 0.00 | -2,875,586.30 | 0.00 | 2,875,586.30 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -189,392,782.84 | 39,611,302.26 | 59,366,316.91 | 370,914,987.60 |

**三、监事会意见**

监事会认为：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》和《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》等相关规定，审议和表决程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，同意公司此次会计差错更正事项。

**四、审计委员会审议情况**

2024年3月28日，公司召开第五届董事会审计委员会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。公司董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整是必要的、合理的，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》《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》的相关规定，更正后的相关信息能够准确、客观地反映公司财务状况及经营成果，同意本次前期会计差错更正，并同意将该议案提交公司第五届董事会第四次（临时）会议审

议。

公司已对 2022 年半度报告、2022 年第三季度报告涉及的相关内容进行了修订，具体详见公司同日披露的《正平股份 2022 年半年度报告（修订版）》《正平股份 2022 年第三季度报告（修订版）》。

特此公告。

正平路桥建设股份有限公司董事会

2024 年 3 月 29 日