

湖北华强科技股份有限公司 关于 2021 年年度、2022 年半年度、2022 年年度、 2023 年半年度报告更正暨会计差错更正的公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

● 湖北华强科技股份有限公司（以下简称“公司”）因部分产品收入确认依据不充分、存货跌价计提不充分、部分成本费用存在跨期等问题，对公司 2021 年年度、2022 年半年度、2022 年年度、2023 年半年度报告更正暨会计差错更正，本次更正涉及营业收入、营业成本、利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润等项目，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。

一、概述

公司于 2024 年 3 月 11 日收到中国证券监督管理委员会湖北监管局（以下简称“湖北证监局”）出具的《湖北证监局关于对湖北华强科技股份有限公司、孙光幸、朱经平、赵晓芳采取出具责令改正措施的决定》（〔2024〕12 号）（以下简称“《决定书》”），于 2024 年 3 月 22 日收到上海证券交易所《关于对湖北华强科技股份有限公司及有关责任人予以监管警示的决定》（上证科创公监函〔2024〕0011 号），根据上述监管函件中涉及的部分产品收入确认依据不充分、存货跌价计提不充分、部分成本费用存在跨期等问题，公司进行了全面梳理，并逐项整改落实，现对公司 2021 年年度、2022 年半年度、2022 年年度、2023 年半年度报告进行更正。

2024 年 4 月 25 日，公司分别召开第二届董事会第六次会议和第二届监事会

第三次会议，审议通过《2021 年年度、2022 年半年度、2022 年年度、2023 年半年度报告更正、2023 年度业绩快报暨会计差错更正的议案》。同意公司对上述定期报告及会计差错进行更正。本次定期报告更正及会计差错更正事项在董事会有权审批的范围内，无需提交股东大会审议。

二、会计差错更正的原因和内容

（一）2021 年年度报告的更正说明

1. 因某产品收入确认在 2021 年度依据不充分，调减应收账款和营业收入 526,460.17 元，调减坏账准备和信用减值损失 26,323.01 元，调减递延所得税资产和调增递延所得税费用 3,948.46 元。调减以上产品营业成本 660,024.04 元、调增库存商品 660,024.04 元、调增存货跌价准备和资产减值损失 133,563.87 元、调增递延所得税资产和调减递延所得税费用 20,034.58 元。

2. 因公司计入 2022 年的 115 产品、107 产品运输费用 1,073,786.80 元实际发生在 2021 年，分别调增 2021 年的营业成本和应付账款 1,073,786.80 元。

3. 综上所述调整事项合计调减 2021 年净利润 1,031,377.67 元，调减盈余公积 103,137.77 元，调减未分配利润 928,239.90 元。

（二）2022 年半年度报告的更正说明

1. 因某产品收入确认依据不充分，2022 年上半年调增 RFP-1000 型人防工程滤器营业收入 526,460.17 元和营业成本 660,024.04 元，同步调整信用减值损失、资产减值损失、递延所得税费用。

2. 因公司计入 2022 年的 115 产品、107 产品运输费用 1,073,786.8 元实际发生在 2021 年，调减 2022 年上半年对应的营业成本。

（三）2022 年年度报告的更正说明

1. 因 2021 年某产品收入确认存在跨期，该产品收入应在 2022 年进行确认，调增对应的营业收入 526,460.17 元、营业成本 660,024.03 元、信用减值损失 26,323.01 元，调减对应的递延所得税资产 3,958.45 元、资产减值损失 133,563.87 元，调增对应的递延所得税费用 20,034.58 元。

2. 因公司计入 2022 年的 115 产品、107 产品运输费用 1,073,786.80 元实际发生在 2021 年，分别调减 2022 年的营业成本和应付账款 1,073,786.80 元。

3. 因某产品收入确认在 2022 年度依据不充分，调减应收账款和营业收入 23,727,654.87 元，调减坏账准备和信用减值损失 1,186,382.74 元、调减递延所得税资产和调增递延所得税费用 177,957.41 元。调减以上产品营业成本 36,219,917.47 元、调增库存商品 36,219,917.47 元、调增存货跌价准备和资产减值损失 12,492,262.60 元，调增递延所得税资产和调减递延所得税费用 1,873,839.39 元。

4. 因 2022 年末部分产品存货跌价计提不充分，重新测算分别补提存货跌价准备和资产减值损失 8,861,247.40 元，调增对应的递延所得税资产和调减递延所得税费用 1,329,187.11 元。

5. 因可弥补的税务亏损调减递延所得税资产和调增递延所得税费用 58,435.42 元。

6. 因公司计入 2023 年的研发费用 684,217.30 元实际发生在 2022 年，分别调增 2022 年对应的研发费用和应付账款 684,217.30 元。

7. 综上所述调整事项合计调减 2022 年净利润 4,361,070.62 元，调减盈余公积 539,244.84 元，调减未分配利润 4,853,203.45 元。

8. 公司在编制 2022 年年度报告时，参照中国证监会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》中关于募集资金定期存款利息的规定以及部分市场案例，将公司使用闲置募集资金购买结构性存款取得的投资收益认定为经常性损益，与《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》中关于非经常损益的规定存在差异，非经常性损益的认定不够谨慎。后经谨慎研究和判断，根据监管机构的意见，公司将使用闲置募集资金购买结构性存款取得的投资收益由经常性损益项目调整认定为非经常性损益项目，同时按要求对相关定期报告作相应修订和披露。具体内容详见公司于 2023 年 7 月 18 日刊登在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《湖北华强科技股份有限公司关于 2022 年年度报告以及非经常性损益披露差错的补充及更正公告》（公告编号：2023-024）。

（四）2023 年半年度报告的更正说明

1. 因 2022 年某产品收入确认依据不充分，2023 年上半年调增 RFP-1000 型人防工程滤器营业收入 10,970,796.46 元、营业成本 16,746,760.04 元，同步调整坏账准备、存货跌价准备、信用减值损失、递延所得税资产、资产减值损失、递延所得税费用。

2. 因公司计入 2023 年上半年的研发费用 684,217.30 元实际发生在 2022 年，调减 2023 年研发费用 684,217.30 元。

三、本次会计差错更正对公司的影响

（一）对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本次会计差错更正涉及公司 2021 年年度、2022 年半年度、2022 年年度、2023 年半年度报告中营业收入、营业成本、利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润等项目，更正对公司 2021 年度、2022 年半年度、2022 年度及 2023 年半年度归属于上市公司股东的净利润影响额分别为-103.14 万元、103.14 万元、-436.11 万元及-64.84 万元。本次更正不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。

（二）对公司合并报表的影响

上述前期会计差错更正事项对 2021 年度、2022 年半年度、2022 年度、2023 年半年度公司合并财务报表项目的影响如下：

1. 对 2021 年年度报告项目调整情况

单位：元

主要会计数据	2021 年 12 月 31 日 (更正前)	2021 年 12 月 31 日 (更正后)	差错更正累计 影响金额	更正前后增 减率 (%)
应收账款	605,529,343.82	605,029,206.66	-500,137.16	-0.08
存货	181,217,735.90	181,744,196.07	526,460.17	0.29
递延所得税资产	26,492,566.88	26,508,653.00	16,086.12	0.06
应付账款	328,451,744.54	329,525,531.34	1,073,786.80	0.33
盈余公积	34,942,705.60	34,839,567.83	-103,137.77	-0.30

未分配利润	308,877,574.73	307,949,334.83	-928,239.90	-0.30
主要会计数据	2021 年度 (更正前)	2021 年度 (更正后)	差错更正累计 影响金额	更正前后增 减率 (%)
营业收入	1,275,242,616.54	1,274,716,156.37	-526,460.17	-0.04
营业成本	729,803,697.00	730,217,459.76	413,762.76	0.06
信用减值损失	-38,747,525.92	-38,721,202.91	26,323.01	0.07
资产减值损失	-13,666,251.69	-13,799,815.56	-133,563.87	0.98
所得税费用	47,374,733.23	47,358,647.11	-16,086.12	-0.03
净利润	320,221,815.39	319,190,437.72	-1,031,377.67	-0.32

2. 对 2022 年半年度报告项目调整情况

单位：元

主要会计数据	2022 年半年度 (更正前)	2022 年半年度 (更正后)	差错更正累 计影响金额	更正前后增 减率 (%)
营业收入	343,119,450.71	343,645,910.88	526,460.17	0.15
营业成本	245,463,603.11	245,049,840.55	-413,762.56	-0.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,312,871.54	-3,339,194.55	-26,323.01	0.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		133,563.87	133,563.87	-
利润总额	106,681,436.35	107,728,899.94	1,047,463.59	0.98
减：所得税费用	10,981,641.69	10,997,727.82	16,086.13	0.15
归属于上市公司股东的净利润	95,699,794.66	96,731,172.12	1,031,377.46	1.08
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	43,082,654.98	44,114,032.44	1,031,377.46	2.39
主要财务指标	2022 年半年度 (更正前)	2022 年半年度 (更正后)	更正前后增减率 (%)	
加权平均净资产收益率(%)	2.24	2.26	增加 0.02 个百分点	
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	1.01	1.03	增加 0.02 个百分点	

3. 对 2022 年年度报告项目调整情况

单位：元

主要会计数据	2022年12月31日 (更正前)	2022年12月31日 (更正后)	差错更正累计 影响金额	更正前后增 减率(%)
应收账款	661,435,402.92	638,894,130.79	-22,541,272.13	-3.41
存货	245,411,522.48	260,277,929.95	14,866,407.47	6.06
递延所得税资产	31,916,329.42	34,882,963.09	2,966,633.67	9.30
应付账款	376,040,523.20	376,724,740.50	684,217.30	0.18
盈余公积	41,947,034.26	41,407,789.42	-539,244.84	-1.29
未分配利润	258,899,381.89	254,046,178.44	-4,853,203.45	-1.87
主要会计数据	2022年度 (更正前)	2022年度 (更正后)	差错更正累计 影响金额	更正前后增 减率(%)
营业收入	608,880,588.78	585,679,394.08	-23,201,194.70	-3.81
营业成本	486,892,158.95	450,258,478.71	-36,633,680.24	-7.52
研发费用	65,709,823.87	66,394,041.17	684,217.30	1.04
信用减值损失	-8,542,030.81	-7,381,971.08	1,160,059.73	-13.58
资产减值损失	4,667,301.21	-16,552,644.92	-21,219,946.13	-454.65
所得税费用	-2,243,078.19	-5,193,625.73	-2,950,547.54	131.54
净利润	72,433,635.82	68,072,565.20	-4,361,070.62	-6.02

4. 对 2023 年半年度报告项目调整情况

单位：元

主要会计数据	2023年6月30日 (更正前)	2023年6月30日 (更正后)	差错更正累计影 响金额	更正前后增 减率(%)
应收账款	669,954,441.04	657,835,425.55	-12,119,015.49	-1.81
存货	281,919,381.73	294,676,240.14	12,756,858.41	4.53
递延所得税资产	29,987,229.45	30,898,997.86	911,768.41	3.04
应付账款	328,257,446.32	335,847,942.03	7,590,495.71	2.31
盈余公积	41,947,034.26	44,240,226.05	2,293,191.79	5.47
未分配利润	261,793,534.25	253,459,458.08	-8,334,076.17	-3.18
归属于上市公司股东的 净资产	4,196,099,905.87	4,190,059,021.49	-6,040,884.38	-0.14
总资产	5,078,949,854.15	5,080,499,465.48	1,549,611.33	0.03

主要会计数据	2023年半年度 (更正前)	2023年半年度 (更正后)	差错更正累计影 响金额	更正前后增 减率(%)
营业收入	268,432,420.73	279,403,217.19	10,970,796.46	4.09
营业成本	219,723,656.36	236,470,416.40	16,746,760.04	7.62
研发费用	22,638,972.77	21,954,755.47	-684,217.30	-3.02
信用减值损失(损失以 “-”号填列)	-1,045,700.13	-1,594,239.95	-548,539.82	52.46
资产减值损失(损失以 “-”号填列)	-3,836,208.46	1,939,755.12	5,775,963.58	-150.56
利润总额	22,235,592.70	22,371,270.18	135,677.48	0.61
减: 所得税费用	-6,737,209.66	-5,953,096.09	784,113.57	-11.64
归属于上市公司股东的 净利润	28,972,802.36	28,324,366.27	-648,436.09	-2.24
归属于上市公司股东的 扣除非经常性损益的净 利润	-6,289,949.55	-6,938,385.64	-648,436.09	10.31
主要财务指标	2023年半年度 (更正前)	2023年半年度 (更正后)	更正前后增减率(%)	
加权平均净资产收益率 (%)	0.69	0.67	减少 0.02 个百分点	
扣除非经常性损益后的 加权平均净资产收益率 (%)	-0.15	-0.17	减少 0.02 个百分点	

前述更正后的 2021 年年度、2022 年半年度、2022 年年度、2023 年半年度报告详见公司同日于上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《2021 年年度报告(更正稿)》《2022 年半年度报告(更正稿)》《2022 年年度报告(更正稿)》《2023 年半年度报告(更正稿)》。

四、定期报告其他差错更正情况

(一) 调整募投项目明细金额

因公司在 2022 年年度报告中,将“新型核生化防护基础材料研发平台建设项目”2.68 万元计入“新型核生化应急救援防护装备产业化生产基地项目”,披露存在错误,现在 2022 年年度报告中调增“新型核生化防护基础材料研发平台

建设项目” 26,836.00 元，调减“新型核生化应急救援防护装备产业化生产基地项目” 26,836.00 元。2023 年半年度报告同步调整该事项。

1. 2022 年年度报告中“第六节重要事项”之“十四、募集资金使用进展说明”之“（二）募投项目明细”进行更正，具体如下：

项目名称	截至报告期末累计投入募集资金总额（元）		变动增减额（元）	截至报告期末累计投入进度（%）	
	2022 年度（更正前）	2022 年度（更正后）		2022 年度（更正前）	2022 年度（更正后）
新型核生化应急救援防护装备产业化生产基地项目	13,367,385.49	13,340,549.49	-26,836.00	1.73	1.73
新型核生化防护基础材料研发平台建设项目	890,030.00	916,866.00	26,836.00	0.25	0.26

2. 2023 年半年度报告中“第六节重要事项”之“十二、募集资金使用进展说明”之“（五）募投项目明细”进行更正，具体如下：

项目名称	截至报告期末累计投入募集资金总额（元）		变动增减额（元）	截至报告期末累计投入进度（%）	
	2023 年半年度（更正前）	2023 年半年度（更正后）		2022 年度（更正前）	2022 年度（更正后）
新型核生化应急救援防护装备产业化生产基地项目	21,961,658.38	21,934,822.38	-26,836.00	2.84	2.84
新型核生化防护基础材料研发平台建设项目	1,315,030.00	1,341,866.00	26,836.00	0.37	0.38

（二）补充部分董事、监事薪酬及相关关联交易情况

公司部分董事和监事在兵器集团及其下属子公司等关联方任职，公司向其支付的薪酬通过其任职单位支出，因而形成公司向关联方支付员工社保费、各类培训保险和监事薪酬的情况，公司在 2022 年年报关联交易中未进行单独说明。公司已在《2023 年半年度报告》“第十节 财务报告”之“十二、关联方及关联交易”之“5、关联交易情况”之“（7）关键管理人员报酬、（8）其他关联交易”

中针对上述事项进行补充说明。现在公司 2022 年年度报告中，补充非独立董事魏喜福、史磊、高英苗，监事刘跃东、蒋纬行薪酬合计 94.37 万元，并在 2022 年年报关联交易中进行补充披露。

2022 年年度报告中“第四节 公司治理”之“六、董事、监事和高级管理人员的情况”之“（一）现任及报告期内离任董事、监事、高级管理人员和核心技术人员持股变动及报酬情况”、“第十节 财务报告”之“十二、关联方及关联交易”之“5、关联交易情况”之“（7）关键管理人员报酬、（8）其他关联交易”进行补充，具体如下：

补充现任及报告期内离任部分董事、监事报酬情况：

姓名	职务	报告期内从公司获得的税前报酬总额（万元）		变动增减额（万元）
		2022 年度（更正前）	2022 年度（更正后）	
魏喜福	董事	0	21.07	21.07
史磊	董事	0	24.14	24.14
高英苗	董事（离任）	0	1.00	1.00
刘跃东	监事会主席	0	28.64	28.64
蒋纬行	监事	0	19.52	19.52

更正关键管理人员报酬并补充说明：

项目	本期发生额（万元）		上期发生额（万元）
	更正前	更正后	
关键管理人员报酬	603.19	697.56	443.7

注：公司部分董事和监事在中国兵器装备集团有限公司及其下属子公司等关联方任职，公司向其支付的薪酬通过其任职单位支出，2022 年，公司通过关联方支付的董（监）事薪酬合计 94.37 万元。

新增其他关联交易：

关联方	项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
湖北华中长江光电科技有限公司	职工薪酬等	72,872.70	
中国兵器装备集团有限公司	职工薪酬等	1,566,379.33	949,961.14
华中药业股份有限公司	职工薪酬等	73,165.50	

五、专项意见

（一）审计与风险管理委员会意见

公司董事会审计与风险管理委员会于2024年4月24日召开第二届董事会审计与风险管理委员会第五次会议，审议通过了《2021年年度、2022年半年度、2022年年度、2023年半年度报告、2023年度业绩快报更正暨会计差错更正的议案》，董事会审计与风险管理委员会认为：公司本次对定期报告的更正和会计差错的更正符合《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，更正后的财务数据能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。同意将该议案提交董事会审议。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正事项符合《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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正事项的决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，更正后的财务数据能够真实、准确反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司监事会同意并通过《2021年年度、2022年半年度、2022年年度、2023年半年度报告、2023年度业绩快报更正暨会计差错更正的议案》。

（三）会计师事务所意见

天职会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2024]22723号《关于对湖北华强科技股份有限公司会计政策、会计估计变更和会计差错更正事项的专项说明》，对于上述更正事项，我们在审计中进行了重点关注，认为公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

六、其他说明

今后公司将进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，加强对《企业会计准则》的学习和培训，提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。由此对投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

湖北华强科技股份有限公司董事会

2024年4月27日