

## 观典防务技术股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告

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：

●本次前期会计差错更正系观典防务技术股份有限公司（以下简称“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》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》等相关规定对公司收入确认事项进行更正。

●本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2024 年第一季度财务报表进行追溯调整。

●本次会计差错更正及追溯调整，导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变，从盈利转为亏损，当期净利润调减 1,461.04 万元，总资产调减 548.24 万元，净资产调减 1,461.04 万元。

公司于 2024 年 10 月 23 日相继召开第四届董事会第九次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据相关规定，对前期会计差错和《2024 年第一季度报告》的财务报表进行更正；《2024 年半年度报告》不涉及会计差错更正，但现金流量表中部分期初数据因统计口径不同，存在与《2023 年年度报告》期末数据不一致的情形；鉴于涉及资金占用事项应以 2024 年 6 月 30 日数据为准，为避免误解，故本次对部分财务报表列报及相关表述做相应调整，具体情况公告如下：

#### 一、会计差错更正概述

根据《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》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，公司对季度收入确认不准确进行会计差错追溯更正，涉及《2024 年第一季度报告》。

2024 年 10 月 23 日公司相继召开第四届董事会第九次会议、第四届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司对前期会计差错

进行更正。本次关于前期会计差错更正及相关定期报告更正事项在董事会有权审批的范围内，无需提交公司股东大会审议。

## 二、会计差错更正的原因

公司在 2024 年半年度因合同变更调减 2024 年第一季度营业收入 14,610,438.68 元，导致《2024 年第一季度报告》存在错报。

公司发现《2024 年半年度报告》的现金流量表中部分期初数据因统计口径不同，存在与《2023 年年度报告》期末数据不一致的情形，本次对半年报部分财务报表列报数据及非财务部分表述也进行了调整。

## 三、会计差错更正的影响

根据企业会计准则规定，公司针对上述会计差错按追溯重述法进行调整，本次更正对《2024 年第一季度报告》相关列报项目具体调整如下：

### 1、2024 年第一季度报表调整情况

#### (1) 合并财务报表调整情况

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 1-3 月/2024 年 03 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	167,535,006.88	-5,482,422.55	162,052,584.33
应交税费	12,505,066.19	-526,383.87	11,978,682.32
其他应付款	501,655.87	9,654,400.00	10,156,055.87
未分配利润	281,541,709.14	-14,610,438.68	266,931,270.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	1,003,161,062.64	-14,610,438.68	988,550,623.96
一、营业总收入	47,947,956.58	-14,610,438.68	33,337,517.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,800,621.90	-14,610,438.68	-8,809,816.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,862,441.95	-14,610,438.68	-8,747,996.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,197,016.01	-14,610,438.68	-8,413,422.67

#### (2) 母公司财务报表调整情况

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 1-3 月/2024 年 03 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	167,051,284.03	-5,482,422.55	161,568,861.48
应交税费	12,498,203.71	-526,383.87	11,971,819.84
其他应付款	496,852.09	9,654,400.00	10,151,252.09
未分配利润	286,410,064.41	-14,610,438.68	271,799,625.73
所有者权益（或股东权益）合计	1,008,029,417.91	-14,610,438.68	993,418,979.23

负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,071,111,073.18	-5,482,422.55	1,065,628,650.63
一、营业收入	47,947,956.58	-14,610,438.68	33,337,517.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,324,183.36	-14,610,438.68	-9,286,255.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,386,003.41	-14,610,438.68	-9,224,435.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,720,577.47	-14,610,438.68	-8,889,861.21

#### 四、前期会计差错更正涉及的定期报告更正

##### 1、2024年第一季度报告更正

(1) “一、主要财务数据”之“(一)主要会计数据和财务指标”

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期	本报告期比上年同期 增减变动幅度(%)	
营业收入	47,947,956.58	50.81	
归属于上市公司股东的净利润	6,197,016.01	-329.18	
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	4,279,838.44	不适用	
经营活动产生的现金流量净额	26,592,198.08	67.98	
基本每股收益（元/股）	0.08	不适用	
稀释每股收益（元/股）	0.08	不适用	
加权平均净资产收益率（%）	2.92	增加 3.19 个百分点	
研发投入合计	14,969,393.47	109.73	
研发投入占营业收入的比例（%）	31.22	增加 8.77 个百分点	
	本报告期末	上年度末	本报告期末比 上年度末增减 变动幅度(%)
总资产	1,077,830,320.48	1,073,984,222.23	0.36
归属于上市公司股东的所有者权益	1,003,161,062.64	996,964,046.63	0.62

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本报告期	本报告期比上年同期 增减变动幅度(%)	
营业收入	33,337,517.90	4.86	
归属于上市公司股东的净利润	-8,413,422.67	不适用	
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-10,330,600.24	不适用	
经营活动产生的现金流量净额	26,592,198.08	67.98	
基本每股收益（元/股）	-0.02	不适用	
稀释每股收益（元/股）	-0.02	不适用	

加权平均净资产收益率 (%)		-0.85	减少 0.58 个百分点
研发投入合计		14,969,393.47	109.73
研发投入占营业收入的比例 (%)		44.90	增加 22.45 个百分点
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减变动幅度 (%)
总资产	1,072,347,897.93	1,073,984,222.23	-0.15
归属于上市公司股东的所有者权益	988,550,623.96	996,964,046.63	-0.84

(2) “一、主要财务数据”之“(三)主要会计数据、财务指标发生变动的情况、原因”

更正前:

项目名称	变动比例 (%)	主要原因
营业收入	50.81	市场宏观环境变化, 2023 年部分延期验收确认收入增加所致
归属于上市公司股东的净利润	-329.18	研发投入增加, 利润较少所致
经营活动产生的现金流量净额	67.98	经营性往来款收回本期增加所致。

更正后:

项目名称	变动比例 (%)	主要原因
归属于上市公司股东的净利润	不适用	主要系研发费用同比增加所致
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	不适用	主要系研发费用同比增加所致
经营活动产生的现金流量净额	67.98	经营性往来款收回本期增加所致
基本每股收益 (元/股)	不适用	主要系归属于上市公司股东净利润减少所致
稀释每股收益 (元/股)	不适用	主要系归属于上市公司股东净利润减少所致
研发投入合计	109.73	主要系公司高度重视研发工作, 加大防务领域新产品与新技术的研发投入力度, 持续丰富产品线, 拓展新领域技术研究, 研发费用的阶段性投入随之增加所致

更正事项引起的季度报告中财务报表整体引用的更正, 详见公司更正后的《2024 年第一季度报告》。

## 五、其他内容的调整

根据更正后的 2023 年年报, 至 2023 年底公司有 132,600,000.00 元定期存单存在质押情况, 后于 2024 年 6 月解除质押, 因在半年报编制过程中未对此事项进行充分考虑, 致融资活动现金流量表列报数据出现错误, 现予以更正, 表现为调减期初货币资金

132,600,000.00 元及调增本期收到其他与融资活动有关的现金流量 132,600,000.00 元。

因 2023 年期末货币资金事项此前已完成更正, 故本次更正对 2023 年年度报告 (更正后)

无实质影响。除融资活动现金流量表外，本次更正对 2024 年半年度报告其他财务数据无实质影响，对截至 2024 年 6 月 30 日的期末数亦无实质影响。

涉及资金占用事项应以 2024 年 6 月 30 日数据为准，为避免误解，对文字表述部分进行调整。

#### 1、2024 年半年度财务报表调整情况

##### (1) 合并财务报表调整情况

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 1-6 月/2024 年 06 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	218,549,190.97	132,600,000.00	351,149,190.97
筹资活动现金流入小计	305,153,616.97	132,600,000.00	437,753,616.97
筹资活动产生的现金流量净额	83,411,290.33	132,600,000.00	216,011,290.33
五、现金及现金等价物净增加额	9,917,525.22	132,600,000.00	142,517,525.22
加：期初现金及现金等价物余额	187,579,765.47	-132,600,000.00	54,979,765.47

##### (2) 母公司财务报表调整情况

单位：元 币种：人民币

项目	2024 年 1-6 月/2024 年 06 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与筹资活动有关的现金	204,049,190.97	132,600,000.00	336,649,190.97
筹资活动现金流入小计	284,049,190.97	132,600,000.00	416,649,190.97
筹资活动产生的现金流量净额	62,509,352.81	132,600,000.00	195,109,352.81
五、现金及现金等价物净增加额	954,293.37	132,600,000.00	133,554,293.37
加：期初现金及现金等价物余额	183,269,691.98	-132,600,000.00	50,669,691.98

#### 2、2024 年半年度报告调整

(1) “第三节 管理层讨论与分析”之“六、报告期内主要经营情况”之“(一) 主营业务分析”之“1、财务报表相关科目变动分析表”

调整前：

##### 1、财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	57,322,770.26	127,997,600.30	-55.22
营业成本	45,124,944.77	68,728,657.24	-34.34
销售费用	4,877,451.14	3,322,196.51	46.81
管理费用	13,396,817.02	8,723,006.23	53.58
财务费用	-4,113,976.57	-4,836,243.28	-14.93

研发费用	25,380,153.98	13,030,868.93	94.77
经营活动产生的现金流量净额	-24,161,178.60	10,463,999.77	-330.90
投资活动产生的现金流量净额	-49,332,586.51	-2,207,226.88	2,135.05
筹资活动产生的现金流量净额	83,411,290.33	39,056,299.44	113.57

营业收入变动原因说明:主要系产品和服务订单减少所致。

营业成本变动原因说明:主要系营业收入减少所致。

销售费用变动原因说明:主要系报告期内加大营销推广力度、展览展位费用增长所致。

管理费用变动原因说明:主要系人员费用上涨、中介咨询费增加所致。

财务费用变动原因说明:主要系实控人归还占用资金,计提利息减少所致。

研发费用变动原因说明:主要系上一年度资本化项目本期进行费用化处理所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系销售回款减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系报告期内资本性投入增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系实控人归还部分占用资金所致。

调整后:

### 1、财务报表相关科目变动分析表

单位:元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	57,322,770.26	127,997,600.30	-55.22
营业成本	45,124,944.77	68,728,657.24	-34.34
销售费用	4,877,451.14	3,322,196.51	46.81
管理费用	13,396,817.02	8,723,006.23	53.58
财务费用	-4,113,976.57	-4,836,243.28	-14.93
研发费用	25,380,153.98	13,030,868.93	94.77
经营活动产生的现金流量净额	-24,161,178.60	10,463,999.77	-330.90
投资活动产生的现金流量净额	-49,332,586.51	-2,207,226.88	2,135.05
筹资活动产生的现金流量净额	<b>216,011,290.33</b>	39,056,299.44	<b>453.08</b>

营业收入变动原因说明:主要系产品和服务订单减少所致。

营业成本变动原因说明:主要系营业收入减少所致。

销售费用变动原因说明:主要系报告期内加大营销推广力度、展览展位费用增长所致。

管理费用变动原因说明:主要系人员费用上涨、中介咨询费增加所致。

财务费用变动原因说明:主要系实控人归还占用资金,计提利息减少所致。

研发费用变动原因说明:主要系上一年度资本化项目本期进行费用化处理所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系销售回款减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系报告期内资本性投入增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明:主要系实控人归还部分占用资金及**保证金受限解除**所致。

(2) “第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“78、现金流量表项目”之“(3)与筹资活动有关的现金”

调整前:

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
上期质押保证金及存单本期解押		151,000,000.00
资金占用还款	218,549,190.97	
合计	218,549,190.97	151,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

调整后：

收到的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
上期质押保证金及存单本期解押	132,600,000.00	151,000,000.00
资金占用还款	218,549,190.97	
合计	351,149,190.97	151,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

(3) “第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“79、现金流量表补充资料”之“(4) 现金和现金等价物的构成”

调整前：

#### 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	197,497,290.69	187,579,765.47
其中：库存现金	7,673.44	7,758.40
可随时用于支付的银行存款	129,413,617.25	139,007,507.07
可随时用于支付的其他货币资金	68,076,000.00	48,564,500.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	197,497,290.69	187,579,765.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

调整后：

#### 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	197,497,290.69	54,979,765.47
其中：库存现金	7,673.44	7,758.40
可随时用于支付的银行存款	129,413,617.25	51,007,507.07
可随时用于支付的其他货币资金	68,076,000.00	3,964,500.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	197,497,290.69	54,979,765.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(4) 非财务数据调整

涉及资金占用事项以 2024 年 6 月 30 日数据为准，为避免误解，故对“第六节 重要事项”之“二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况”的文字表述部分进行调整。

调整前：

√适用 □不适用

经公司自查，报告期内公司存在被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营性占用资金的情况：截至 2023 年末，公司被控股股东、实际控制人及其他关联方占用的资金余额为 21,221.08 万元；截至 2024 年 6 月 30 日，公司实际控制人高明先生及其关联方尚未归还的非经营性占用公司资金总额合计为人民币 15,918.52 万元。

2024 年 7 月，实控人累计偿还 1,000.00 万元，具体归还情况如下：

归还时间	金额（万元）	归还方式
2024 年 7 月 10 日	896.97	分红归还
2024 年 7 月 26 日	103.03	现金归还
<b>合计金额</b>	<b>1,000.00</b>	

截至报告出具日，实际控制人高明先生及其近亲属，已将其名下的房产等资产作为担保物抵押给公司，抵押物市场价值预估人民币 5,500 万元。该行为不属于资金占用的还款行为，是实际控制人高明先生出于维护公司和股东合法权益而做出的安排，详见公司在上海证券交易所披露的《关于公司实际控制人资金占用还款事项的进展公告》（公告编号：2024-037）。

调整后：



√适用 □不适用

经公司自查，报告期内公司存在被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营性占用资金的情况：截至 2024 年 6 月 30 日，未归还金额 15,918.52 万元，构成实际控制人及其关联方对上市公司的资金占用。

2024 年 7 月，实控人累计偿还 1,000.00 万元，具体归还情况如下：

归还时间	金额（万元）	归还方式
2024 年 7 月 10 日	896.97	分红归还
2024 年 7 月 26 日	103.03	现金归还
<b>合计金额</b>	<b>1,000.00</b>	

截至报告出具日，实际控制人高明先生及其近亲属，已将其名下的房产等资产作为担保物抵押给公司，抵押物市场价值预估人民币 5,500 万元。该行为不属于资金占用的还款行为，是实际控制人高明先生出于维护公司和股东合法权益而做出的安排，详见公司在上海证券交易所披露的《关于公司实际控制人资金占用还款事项的进展公告》（公告编号：2024-037）。

更正事项引起的半年度报告中财务报表整体引用的更正，详见公司更正后的《2024 年半年度报告》。

## 六、专项意见

### （一）审计委员会审议情况

审计委员会认为：公司因 2024 年半年度合同变更调减、未考虑解除质押对现金流量表的影响、关于其他非流动资产描述不准确等原因，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整，同时对《2024 年第一季度报告》《2024 年半年度报告》作出更正。

### （二）监事会意见

经审议，监事会认为：公司因会计差错所进行的财务报表数据追溯调整符合《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，公司对相关财务报表数据进行的更正及追溯调整，更加客观、公允地反应公司财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整。

## 七、其他说明

根据《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，公司修订了《2024 年第一季度报告》与《2024 年半年度报告》，并于同日在上海证券交易所网站披露。因本次更正给投资者造成的不便，公司在此谨致以诚挚的歉意。

特此公告。

观典防务技术股份有限公司

董事会

2024年10月26日