

证券代码：831960

证券简称：佳音在线

主办券商：大同证券

## 厦门市佳音在线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

厦门市佳音在线股份有限公司（以下简称公司或者本公司）于近期发现重要前期差错事项。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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正。

本次更正涉及《2023 年半年度报告》。

### 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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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.调整收入确认差错。2023年5月29日，公司与客户A公司签订总金额（含税）为95万元的技术开发委托合同，为A公司研究开发集成软件。公司于2023年6月25日，收到A公司13万元预付款。截止2023年6月30日，公司尚未完成该软件的测试、上线试运行、验收工作及向A公司交付该集成软件。公司错误地将该集成软件研究开发业务提前确认收入并结转成本，涉及会计科目包括应收账款、存货、应交税费、营业收入、营业成本等科目。2.调整零星费用差错。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次会计差错更正事项符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，能够客观公允地反映公司财务状况和经营成功，符合企业会计准则相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。

上述差错更正事项经公司2024年3月8日第四届董事第三次会议审议通过。

## （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。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励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1-6月财务报表进行更正。

## 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	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	8,327,293.54	-648,500.00	7,678,793.54	-7.79%
负债合计	7,941,475.48	92,094.06	8,033,569.54	1.16%
未分配利润	-7,016,331.07	-740,594.06	-7,756,925.13	-10.56%
归属于母公司所有者权益合计	385,818.06	-740,594.06	-354,776.00	-191.95%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	385,818.06	-740,594.06	-354,776.00	-191.95%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	39.65%	-1,316.67%	-1,277.02%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	39.65%	-1,322.42%	-1,282.77%	-
营业收入	978,681.40	-940,594.06	38,087.34	-96.11%
净利润	127,783.05	-741,255.92	-613,472.87	-580.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	127,783.05	-741,255.92	-613,472.87	-580.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	125,016.57	-741,255.92	-616,239.35	-592.93%
少数股东损益	-	-	-	-

## 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

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经核查，我们认为：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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。

综上，监事会同意公司更正前期会计差错。

#### 五、备查文件

1. 经与会董事签字并盖董事会印章的《厦门市佳音在线股份有限公司第四届董事会第三次会议决议》

2. 经与会监事签字并盖监事会印章的《厦门市佳音在线股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》

厦门市佳音在线股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 8 日