

证券代码：430398

证券简称：励图科技

主办券商：东北证券

安徽励图信息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》、中国证券监督管理委员会关于《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》、《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》等相关文件的规定，公司对前期会计差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表。

2024 年 4 月 18 日公司召开第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期差错更正专项说明的议案》，本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：根据《企业会计准则第 14 号——收入》有关收入确认的规定，不再区分收入类型，而是将所有与客户之间的合同产生的收入分为在某一时段内履行履约义务和在某一时点履行履约义务；对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入（履约进度不能合理确定的除外）即控制权可能在某一时段内转移，也可能是在某一时点转移，对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。由于本公司财务人员疏忽，错误的将公司演播室集成业务确定为在某一时段内的履约义务，分阶段确认收入。本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。具体调整内容如下： 1. 应收账款：调减 4,050,000.00 元，主要系调整集成项目收入预收款，调减 4,050,000.00 元。 2. 存货：调增 6,125,386.55 元，主要系调整的未确认收入的履约成本。 3. 递延所得税资产：调减 67,500.00 元，主要系调减的应收账款坏账准备所确认的递延所得税资产。 4. 合同负债：调增 5,234,513.29 元，主要系调整集成项目预收款。 5. 未分配利润：调减 3,226,626.74 元，主要系调整的未确认集成项目收入、成本及递延所得税影响。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，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，为投资者提供可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定。公司不存在财务造假、内控重大缺陷等情形。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况。

(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。

(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	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	33,208,649.01	2,007,886.55	35,216,535.56	6.05%
负债合计	18,197,203.50	5,234,513.29	23,431,716.79	28.77%
未分配利润	-3,882,917.32	-3,226,626.74	-7,109,544.06	83.10%
归属于母公司所有者权益合计	15,011,445.51	-3,226,626.74	11,784,818.77	-21.49%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	15,011,445.51	-3,226,626.74	11,784,818.77	-21.49%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-17.93%	-	-17.93%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-22.04%	-	-22.04%	-
营业收入	23,972,130.48	-	23,972,130.48	-
净利润	-2,955,758.59	-	-2,955,758.59	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-2,955,758.59	-	-2,955,758.59	-

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-3,634,653.45	-	-3,634,653.45	-
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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

- （一）《安徽励图信息科技股份有限公司第五届董事会第二次会议决议》；
- （二）《安徽励图信息科技股份有限公司第五届监事会第二次会议决议》；
- （三）苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于安徽励图信息科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》

安徽励图信息科技股份有限公司

董事会

2024年4月19日