

**关于安徽励图信息科技股份有限公司  
前期会计差错更正事项说明的  
专项审核报告**

**苏亚皖审〔2024〕49号**

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：江苏省南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 13-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[js.suya@163.com](mailto:js.suya@163.com)

# 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

苏亚皖审（2024）49号

## 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全体股东：

我们接受委托，审核了后附安徽励图信息科技股份有限公司（以下简称“励图科技”）编制的《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》（以下简称“专项说明”）。

### 一、审核意见

我们认为，励图科技管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了励图科技前期会计差错的更正情况。

### 二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于励图科技，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层的责任

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《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发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准

确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是励图科技管理层的责任。

治理层负责监督励图科技前期会计差错更正专项说明的报告过程。

#### 四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对励图科技前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对励图科技披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合励图科技的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

#### 五、其他说明事项

本专项报告仅供励图科技在全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

苏亚金诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国 南京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年四月十八日

# 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

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

安徽励图信息科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2023年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。

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《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 涉及2022年度的合并及母公司财务报表, 具体情况如下:

## 一、重要前期差错事项及更正情况

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。

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况的影响

**(一) 前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况的影响**

项目名称	调整前	调整后	调整数
应收账款	14,985,141.90	10,935,141.90	-4,050,000.00
存货	6,348,912.07	12,474,298.62	6,125,386.55
合同负债	744,415.92	5,978,929.21	5,234,513.29
递延所得税资产	272,295.78	204,795.78	-67,500.00
未分配利润	-3,882,917.32	-7,109,544.06	-3,226,626.74

**(二) 前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况的影响**

项目名称	调整前	调整后	调整数
应收账款	14,982,021.90	10,932,021.90	-4,050,000.00
存货	6,348,912.07	12,474,298.62	6,125,386.55
合同负债	744,415.92	5,978,929.21	5,234,513.29
递延所得税资产	272,053.77	204,553.77	-67,500.00
未分配利润	-3,882,917.32	-7,109,544.06	-3,226,626.74

**三、其他说明**

公司本次前期会计差错更正专项说明已于二〇二四年四月十八经第五届董事会第二次会议批准。

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2023年度合并及母公司财务报表一并阅读。

安徽励图信息科技股份有限公司

二〇二四年四月十八日



编号 320100000202312120059

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

# 营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1425万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

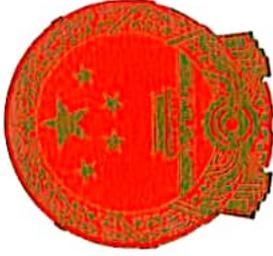
主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一认可的职业资格证书类的培训）；法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2023年 12月 12日



# 会计师事务所 执业证书

名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：詹从才  
主任会计师：  
经营场所：南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：32000026  
批准执业文号：苏财会[2013]46号  
批准执业日期：2013年11月08日

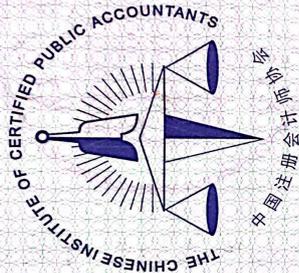
证书序号：0012220

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



姓	名	王凯
Full name		
性	别	男
Sex		
出生	日期	1967-11-09
Date of birth		
工	作单	江苏亚金诚会计师事务所
Working unit	位	(特殊普通合伙)安徽分所
身	份证	340104196711091575
Identity card No.	号码	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年 8 月 10 日  
/y /m /d

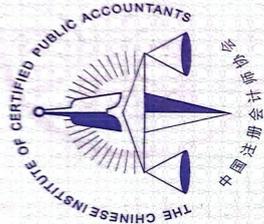
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



王凯 340100500023

2023年 9 月 19 日  
/y /m /d



姓名 Full name 余天久  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1981-11-15  
 工作单位 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所  
 身份证号码 Identity card No. 340123198111154315



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2022年 8 月 10 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



余天久 320000260170

2022年 9 月 19 日  
/y /m /d