

证券代码：873792

证券简称：逸美德

主办券商：申万宏源承销保荐

逸美德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《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(2020 年修订)》等相关规定，公司对 2022 年度公司信息披露的真实性、完整性、准确性，会计核算和财务管理的合规性以及公司治理规范性等进行了严格自查，对 2022 年度财务报表进行了全面梳理、核实，并对相关事项进行更正，更正事项主要涉及与长期资产核算相关的差错。亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2024 年 4 月 23 日公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。2024 年 4 月 23 日公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

本次差错更正事项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——投资性房地产》的规定，公司对外出租的部分楼层不能单独出售不满足投资性房地产的确认条件，相应调整固定资产和投资性房地产报表项目。

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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

(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	630,864,055.34	0	630,864,055.34	0%
负债合计	239,358,113.44	0	239,358,113.44	0%
未分配利润	127,969,417.86	0	127,969,417.86	0%
归属于母公司所有者权益合计	391,505,941.90	0	391,505,941.90	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	391,505,941.90	0	391,505,941.90	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.17%	0%	5.17%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.47%	0%	4.47%	-
营业收入	276,332,782.19	0	276,332,782.19	0%
净利润	20,231,116.43	0	20,231,116.43	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,231,116.43	0	20,231,116.43	0%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,487,328.19	0	17,487,328.19	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
固定资产	35,486,956.99	40,365,296.24	4,878,339.25
无形资产	24,029,100.39	25,079,096.07	1,049,995.68
投资性房地产	5,928,334.93		-5,928,334.93

2、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
固定资产	35,486,956.99	40,365,296.24	4,878,339.25
无形资产	24,029,100.39	25,079,096.07	1,049,995.68
投资性房地产	5,928,334.93		-5,928,334.93

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：亚太（集团）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：亚太（集团）会计师事务所

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，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》、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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供理为准

确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

五、备查文件

经与会董事签字并加盖公章的公司《第二届董事会第九次会议决议》

经与会监事签字并加盖公章的公司《第二届监事会第五次会议决议》

亚太（集团）会计师事务所关于逸美德科技股东有限公司的 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

逸美德科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日