

证券代码：873300

证券简称：英辰科技

主办券商：东北证券

吉林省英辰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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2022 年度的财务报表及报表附注。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，议案尚需提交年度股东大会审议。

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，产生差错的原因有：

- ☐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：公司以前年度业务部分收入、成本存在跨期，2021，2022 年度分别提前确认收入 203,446.26 元，591,986.13 元，2022 年度提前确认成本 222,035.46 元；公司以前年度使用的分期销售折现利率存在错误，本期按照企业长期借款增量利率为基础计算，影响收入-327,640.40 元；公司以前年度特许经营权确认金额及科目存在问题，特许经营权根据其是否由公司独立运营分为无形资产或交易性金融资产。影响信用减值损失 1,153,515.80，管理费用 223,241.22，公允价值变动收益-1,365,003.65 元，所得税费用 83,628.40 元；根据企业的会计政策对坏账补充计提，并根据小微企业的实际税负调整各子公司确认的递延所得税资产；根据联营企业提供的审计报告调整 2022 年度确认的投资收益-15,441.63 元；根据行业平均惯例对收入的 2%补充计提预计负债并计提递延所得税资产，影响销售费用 141,408.44 元，所得税费用-96,211.27 元；根据租赁准则调整子公司租赁事项，并调整租赁现金流至其他与筹资活动有关的现金，影响管理费用 12,947.51 元，财务费用 -3,110.03 元；调整 2022 年度多计提税费 433,635.22 元，影响所得税费用 -433,635.22 元；根据新债务重组准则重分类调整相关科目；调整合并财务报表抵消错误，调整以前年度未将子公司计提的盈余公积分配给少数股东以及 2022 年度对子公司持股比例发生变化未作处理事项，影响少数股东权益 56,832.04 元；以上 1-10 事项影响 2022 年度归属于母公司所有者的净利润 -827,840.50 元。少数股东损益-38,914.65 元。

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，更正事项不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情况。

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，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。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	61,025,5	551,549.	61,577,1	0.90%
	73.40	59	22.99	
负债合计	32,274,0	1,679,33	33,953,3	5.20%
	25.23	8.60	63.83	
未分配利润	2,684,00	-1,034,81	1,649,19	-38.55%
	6.20	1.33	4.87	
归属于母公司所有者权益合计	30,730,0	-1,128,21	29,601,8	-3.67%
	53.64	3.44	40.20	
少数股东权益	-1,978,50	424.43	-1,978,08	-0.02%
	5.47		1.04	
所有者权益合计	28,751,5	-1,127,78	27,623,7	-3.92%
	48.17	9.01	59.16	

加权平均净资产收益率%（扣非前）	52.56%	-1.89%	50.67%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	49.84%	-1.15%	48.69%	—
营业收入	47,637,725.57	-919,626.53	46,718,099.04	-1.93%
净利润	12,266,425.14	-866,755.15	11,399,669.99	-7.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,790,612.02	-827,840.50	11,962,771.52	-6.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	12,322,508.24	-827,840.50	11,494,667.74	-6.72%
少数股东损益	-524,186.88	-38,914.65	-563,101.53	7.42%

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

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：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

《吉林省英辰科技股份有限公司第二届董事会第十四次会议决议》。

《吉林省英辰科技股份有限公司第二届监事会第九次会议决议》。

《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于吉林省英辰科技股份有限公司前期重大差错更正的专项说明》。

吉林省英辰科技股份有限公司

董事会

2024年4月26日