

证券代码：872559

证券简称：长河信息

主办券商：长江承销保荐

长河信息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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）等相关规定，公司对相关会计差错事项进行更正。本次更正事项涉及对公司 2021 年、2022 年财务报表及附注进行了更正及追溯调整。

公司于 2024 年 4 月 26 日召开第三届董事会第七次会议和第三届监事会第三次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

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.收入调整**

公司存在跨期确认收入、成本的情况。根据公司收入确认政策和具体方法，调整跨期收入及对应的成本，相应调整应收账款、存货、营业收入、营业成本、应交税费和未分配利润等报表项目。

2.根据职工提供服务的受益对象对薪酬分配进行重分类调整

公司自查按照各个项目人工工时，并结合项目中标时间、开工时间、完工时间、验收时间等，根据职工提供服务的项目受益对象所处的阶段，对薪酬分配进行重分类调整。

3.售后服务费调整

结合报表收入的调整，及售后服务费的计提与冲销，公司重新计算计提售后服务费，并根据项目验收并交付后的人工投入等冲减预计负债。

4.费用跨期调整

根据权责发生制，对跨期的销售费用进行调整。

5.损益重分类调整

（1）研发费用归集不准确

公司存在部分提供兼职研发活动，及在当年度内转非研发岗位的人员，而在归集研发费用时将该部分人员的工资全部归集至研发费用，导致研发费用归集不准确。根据上述人员实际参与研发项目的工时分配情况将产生的研发费用调至其他损益科目中。

（2）其他损益科目重分类

按照费用发生的实际收益对象，对费用科目进行重新列报、调整。

6.合同资产和合同负债的调整

公司将应收履约保证金错误计入合同资产，应调整至其他应收款；同时对款项按照项目进行区分，将预收款项重分类至合同负债，并相应调整其他流动负债、其他应收款等报表项目。对未准确划分合同资产、其他非流动资产，梳理合同条

款，按照新的台账，进行了重分类调整。

7.往来款重分类的调整

对往来科目负数余额进行重分类调整

8.暂估存货的调整

外协服务尚未完成，公司多暂估，冲减存货及应付账款。

9.使用权资产和租赁负债的调整

重新梳理了租赁合同，对未准确计量使用权资产和租赁负债的，现按照正确的金额计量，相应的调整了使用权资产、租赁负债等科目。

受上述调整的综合影响，公司根据调整后子公司净利润重新计算少数股东损益,根据坏账政策厘定应收账款坏账准备、合同资产减值准备，并对所得税费用与盈余公积进行重新测算；相应调整了应收账款、合同资产、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润和少数股东损益、少数股东权益等报表项目。同时，公司存在现金流量表明细列报不准确的情形，公司现做更正调整，相应调整了 2021 年度和 2022 年度的现金流量表。

综上，公司董事会决定更正。

董事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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，能更客观公允地反应公司实际经营情况和财务状况，更正后的财务报告及定期报告能够更加准确的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

(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。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，且年均复合增长率不低于 50%，股本总额不少于 2000 万元。

(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 2021 年、2022 年财务报表进行更正。

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	227,885,734.29	353,023.57	228,238,757.86	0.15%
负债合计	68,875,953.51	921,769.14	69,797,722.65	1.34%
未分配利润	64,687,506.07	-446,054.41	64,241,451.66	-0.69%
归属于母公司所有者权益合计	157,091,219.95	-484,124.23	156,607,095.72	-0.31%
少数股东权益	1,918,560.83	-84,621.34	1,833,939.49	-4.41%
所有者权益合计	159,009,780.78	-568,745.57	158,441,035.21	-0.36%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.85%	0.73%	25.58%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.32%	0.69%	17.01%	-
营业收入	161,642,820.52	1,272,561.53	162,915,382.05	0.79%
净利润	27,809,820.72	871,829.17	28,681,649.89	3.13%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,356,780.16	600,433.05	27,957,213.21	2.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,973,850.69	618,334.05	18,592,184.74	3.44%
少数股东损益	453,040.56	271,396.12	724,436.68	59.91%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	160,566,345.93	1,709,548.02	162,275,893.95	1.06%
负债合计	59,177,706.62	3,182,469.30	62,360,175.92	5.38%
未分配利润	46,036,689.89	-1,048,726.68	44,987,963.21	-2.28%
归属于母公司所有者权益合计	99,923,119.04	-1,116,903.82	98,806,215.22	-1.12%
少数股东权益	1,465,520.27	-356,017.46	1,109,502.81	-24.29%
所有者权益合计	101,388,639.31	-1,472,921.28	99,915,718.03	-1.45%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	23.38%	-1.35%	22.03%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	18.53%	-1.36%	17.17%	-
营业收入	154,250,171.69	-1,445,885.38	152,804,286.31	-0.94%
净利润	21,667,425.08	-1,674,188.85	19,993,236.23	-7.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,263,529.93	-1,327,109.40	19,936,420.53	-6.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,851,358.29	-1,313,831.67	15,537,526.62	-7.80%
少数股东损益	403,895.15	-347,079.45	56,815.70	-85.93%

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

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：天健会计师事务所（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》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，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

- 《长河信息股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》
- 《长河信息股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》
- 天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《长河信息重要前期差错更正情况的鉴证报告》

长河信息股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日