

证券代码：836679

证券简称：科睿特

主办券商：开源证券

科睿特软件集团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

根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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）及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）》的规定及要求等，需要对 2022 年度财务报表及附注进行会计差错更正，相关会计处理进行追溯调整。

2024 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第二十七次会议、第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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：1、其他流动资产调整 公司对其他流动资产进行核查，发现预缴的所得税和增值税存在不可抵扣或者退税的情况，对其进行调整，影响其他流动资产、应交税费等报表科目。2、软件开发及销售业务收入、成本调整事项 公司对软件开发及销售收入的确认及成本归集核查后，发现存在收入、成本跨期，成本归集不准确的情形，影响应收账款、坏账准备、存货、其他流动资产、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应交税费、营业成本、信用减值损失等报表项目。3、质保金报表列报调整 根据会计准则规定，质保金应计入合同资产、其他非流动资产，影响应收账款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失等报表项目。4、合同负债中预收款项包括的税费调整 根据会计准则规定，合同负债中预收款项包括的税费应计入其他流动负债，影响合同负债、其他流动负债报表项目。5、应收账款坏账准备调整 根据企业会计政策规定，对应收账款中非合并范围内关联方按账龄分析法计提预期信用损失准备，影响应收账款、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用报表科目。6、管理费用调整 经对管理费用、销售费用进行核查，对管理费用、销售费用跨期进行调整，影响管理费用、销售费用、其他应付款报表项目。7、其他收益调整 经对其他收益进行核查，对尚未验收的政府补助项目调整转入递延收益，影响其他收益、递延收益报表项目。8、所得税费用及权益类科目调整事项 公司根据上述调整事项，相应重新计算了公司的所得税费用、盈余公积、未分配利润、少数股东权益，调整相关报表项目。9、现金流量表调整事项 通过对销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金进行核查后并进行调整。10、非经常性损益调整 根据其他收益中政府补助项目的调整，对非经常性损益进行差错调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地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，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 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 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	210,253,939.29	-6,211,200.40	204,042,738.89	-2.95%

负债合计	102,408,441.47	2,199,861.69	104,608,303.16	2.15%
未分配利润	33,971,934.18	-8,316,282.48	25,655,651.70	-24.48%
归属于母公司所有者权益合计	105,605,723.74	-8,413,410.68	97,192,313.06	-7.97%
少数股东权益	2,239,774.08	2,348.59	2,242,122.67	0.10%
所有者权益合计	107,845,497.82	-8,411,062.09	99,434,435.73	-7.80%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	34.10%	-	36.48%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	31.87%	-	34.44%	-
营业收入	115,201,737.18	53,150.95	115,254,888.13	0.05%
净利润	29,959,951.22	-776,197.80	29,183,753.42	-2.59%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,765,036.11	-778,546.39	29,986,489.72	-2.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	28,752,780.8	-444,378.98	28,308,401.82	-1.55%
少数股东损益	-805,084.89	2,348.59	-802,736.30	-0.29%

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：鹏盛会计师事务所（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：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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，监事会同意本次前期会计差错更正事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

此次公司会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，且符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及中小股东利益的情形。

综上，公司独立董事一致同意本次前期会计差错更正事项。

六、备查文件

- 1、《科睿特软件集团股份有限公司第三届董事会第二十七次会议决议》；
- 2、《科睿特软件集团股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》；
- 3、《科睿特软件集团股份有限公司独立董事关于公司第三届董事会第二十七次会议相关事项的独立意见》。

科睿特软件集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日