

证券代码：874075

证券简称：乔路铭

主办券商：东方证券

乔路铭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

乔路铭科技股份有限公司（以下简称“公司”、“挂牌公司”）根据《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有限责任公司《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》及《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，对前期财务报表重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期会计差错进行更正，并对公司2022年年度财务报告进行了追溯调整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告》（编号为：中汇会鉴[2024]5181号）。

公司于2024年4月26日召开第一届董事会第十七次会议、第一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》，董事会表决结果：同意7票，反对0票，弃权0票；监事会表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。公司现任独立董事余劲国、常小东、金平亮对本项议案发表了同意的独立意见。本议案尚需提交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、本年度发现公司以前年度对部分银行承兑汇票和迪链债权凭证的初始计量分类不准确，以及是否终止确认的判断不准确，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；2、本年度发现公司以前年度存在长期资产折旧摊销错误，以及在建工程转固时点不准确的情况，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；3、本年度发现公司以前年度存在对使用权资产、长期应付款的初始计量时点和摊销金额不准确，以及对报表流动性和非流动性列报分类不准确的情况，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；4、本年度发现公司以前年度职工薪酬等费用存在跨期情况，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；5、本年度发现公司以前年度往来款列报不准确、成本和费用科目间分类不准确，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；6、本年度发现公司以前年度存在收入成本跨期入账，以及未入账收入、成本费用情况，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；7、年度发现公司以前年度存在向客户支付的三包费等对价，未在交易价格中扣减，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对

该项差错进行了更正；8、本年度发现公司以前年度存在成本计算不准确的情况，对以前年度成本进行重新计算，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；9、本年度发现公司以前年度存在存货及固定资产减值计提不充分的情况，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；10、以上事项追溯重述后，重新厘定相应的应收款项坏账准备、递延所得税资产、各年度所得税费用和盈余公积等，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正；11、本年度对以前年度合并范围内关联交易抵消进行调整，在编制 2022 年年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

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变更》、《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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司层级调整。更正后的财务报告能够更加准确、客观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。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(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。

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	1,531,648,166.33	14,151,664.82	1,545,799,831.15	0.92%
负债合计	1,121,072,465.61	-954,966.71	1,120,117,498.90	-0.09%
未分配利润	109,012,130.36	15,758,432.83	124,770,563.19	14.46%
归属于母公司所有者权益合计	410,575,700.72	15,106,631.53	425,682,332.25	3.68%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	410,575,700.72	15,106,631.53	425,682,332.25	3.68%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	57.21%	-6.68%	50.53%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	54.73%	-5.86%	48.87%	-
营业收入	1,561,196,833.67	-450,609.40	1,560,746,224.27	-0.03%
净利润	156,606,273.24	-2,836,035.40	153,770,237.84	-1.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	156,606,273.24	-2,836,035.40	153,770,237.84	-1.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	149,816,356.98	-2,168,295.05	147,648,061.93	-1.45%

少数股东损益	0	0	0	0%
--------	---	---	---	----

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：中汇会计师事务所（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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等的相关规定，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，未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、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审议，我们认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，内容及审议程序合法合规，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形。

因此，我们一致同意该议案，并提交公司 2023 年年度股东大会审议。

六、备查文件

- 《乔路铭科技股份有限公司第一届董事会第十七次会议决议》；
- 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于乔路铭科技股份有限公司重要前期差错更正的鉴证报告》（中汇会鉴[2024]5181 号）；
- 《乔路铭科技股份有限公司第一届监事会第九次会议决议》；

（四）《独立董事关于第一届董事会第十七次会议决议相关事项的独立意见》。

乔路铭科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日