

证券代码：834791 证券简称：飞企互联主办券商：东莞证券

广东飞企互联科技股份有限公司

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《公司法》及《公司章程》等相关规定，公司通过自查发现前期会计差错更正事项，现根据《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》《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》等规定，经审慎核查，公司对2022、2021年度已披露的财务数据进行了梳理，对前期会计差错进行更正并追溯调整。

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：针对跨期成本费用及实际控制人提供的无息资金支持，严格按照企业会计准则、财政部及证监会相关规定，调整情况如下：1) 调整主要因项目单据滞后未准确在各期财务报表核算及分配的成本费用，相应调整存货、营业成本、销售费用、管理费用、未分配利润等科目的列报；2) 补提实际控制人及其控制的关联方公司原约定无息资金支持的利息，相应调整资本公积、财务费用、未分配利润等科目的列报；3) 调整因上述追溯调整事项产生的所得税差异、计提盈余公积差异合并差异，相应调整递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、所得税费用等科目的列报。

综上，公司董事会决定更正。

公司全体董事认为，本次会计差错更正符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，对前期会计差错影响的2022年年度财务报表数据进行更正，可以更加客观、公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

(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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(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、2021 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	509,363,097.68	-10,661,577.87	498,701,519.81	-2.09%
负债合计	392,140,067.24	282,452.83	392,422,520.07	0.07%
未分配利润	18,898,512.53	-13,287,414.49	5,611,098.04	-70.31%
归属于母公司所有者 权益合计	113,272,359.46	-10,944,030.70	102,328,328.76	-9.66%
少数股东权益	3,950,670.98	0	3,950,670.98	0%
所有者权益合计	117,223,030.44	-10,944,030.70	106,278,999.74	-9.34%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	38.02%	0.26%	38.27%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	36.58%	0.10%	36.69%	-
营业收入	319,105,554.69	0	319,105,554.69	0%
净利润	36,768,722.70	-3,269,894.19	33,498,828.51	-8.89%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	36,184,992.05	-3,269,894.19	32,915,097.86	-9.04%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣	34,819,108.52	-3,269,894.19	31,549,214.33	-9.39%

非后)				
少数股东损益	583,730.65	0	583,730.65	0%

单位：元

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	362,408,809.13	-7,546,882.60	354,861,926.53	-2.08%
负债合计	282,689,501.39	0	282,689,501.39	-0%
未分配利润	-13,694,923.52	-8,483,932.25	-22,178,855.77	61.95%
归属于母公司所有者权益合计	77,087,367.41	-7,546,882.60	69,540,484.81	-9.79%
少数股东权益	2,631,940.33	0	2,631,940.33	0%
所有者权益合计	79,719,307.74	-7,546,882.60	72,172,425.14	-9.47%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	68.72%	-3.13%	65.60%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	61.11%	-3.31%	57.80%	-
营业收入	270,351,779.76	0	270,351,779.76	0%
净利润	28,446,230.55	-1,942,715.72	26,503,514.83	-6.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,693,595.81	-1,942,715.72	26,750,880.09	-6.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,513,989.71	-1,942,715.72	23,571,273.99	-7.61%
少数股东损益	-247,365.26	0	-247,365.26	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：大华会计师事务所（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：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

公司全体监事认为：本次会计差错更正符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程；涉及到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。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查会议议案及相关资料，公司全体独立董事认为本次会计差错更正符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，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。

六、备查文件

《广东飞企互联科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（大华核字[2024]0011010276 号）。

广东飞企互联科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日