

新智认知数字科技股份有限公司

董事会关于公司前期会计差错更正的专项说明

新智认知数字科技股份有限公司（下称“公司”）于2024年4月28日召开第五届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。现就本次会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的主要原因及主要内容

1、经自查发现，公司2019年、2020年存在部分业务提前确认收入并结转成本的情形，导致公司2019年度增加营业收入75,488,274.33元，增加营业成本59,709,996.45元；2020年减少营业收入48,322,334.50元，减少营业成本36,747,994.44元；2021年减少营业收入27,165,939.83元，减少营业成本22,962,002.01元；

2、审计过程中发现，公司2021年、2022年度对结构性存款和大额存单的会计处理及列报存在不准确的情况，导致公司2022年末资产负债表中货币资金多计303,020,428.05元，交易性金融资产少计100,201,250.00元，债权投资少计202,819,178.05元；2022年度利润表中财务费用少计6,638,737.95元，公允价值变动收益少计201,250.00元，投资收益少计6,437,487.95元。上述差错不影响公司2022年及以前年度损益。

3、经自查发现，公司2019年、2020年、2021年存在与上市公司少数股东发生的交易。上述交易属于关联交易，且存在价格有失公允的情形，但未作为权益性交易进行处理。上述差错导致公司2019-2021年度增加利润58,383,751.17元；同时，上述差错导致公司2022年末及年初少计资本公积58,383,751.17元，多计未分配利润58,383,751.17元。

4、审计过程中发现，公司在2022年及以前年度对合同资产和应收款项的流动性划分不恰当。该项差错导致2022年末合同资产多计2,975,975.41元，其他非流动资产少计2,975,975.41元，长期应收款多计234,230,145.23元，一年内到期的非流动资产少计234,230,145.23元；2022年初合同资产多计29,493,262.09元，其他非流动资产少计29,493,262.09元，长期应收款多计146,662,793.06元，一年内到期的非流动资产少计146,662,793.06元。上述差错不影响公司2022年及以前年度损益。

5、经自查发现，公司2019及2020年度存在已确认收入项目因财政审计核减未及时入账的情形，同时由于跨期增值税率差异的原因，该差错导致公司2019年增加收入80,815.03元，2020年减少收入2,082,065.20元；同时，该项差错导致公司2022年末及年初应收账款多计2,994,101.78元，应交税费少计992,851.61元，未分配利润多计2,001,250.17元。

二、董事会对本次会计差错更正的说明

公司于2024年4月28日召开第五届董事会第十次会议，审议通过了本次会计差错更正事项。公司董事会认为，本次更正符合《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实的反映公司财务状况和经营成果。公司今后将引以为戒，通过加强内控等手段，避免再次出现类似问题，以保护公司及全体股东利益。

新智认知数字科技股份有限公司



二〇二四年四月二十八日