

证券代码：874088

证券简称：诺丽科技

主办券商：开源证券

## 东莞市诺丽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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关规定，公司对前期财务报表进行重新梳理，对相关会计处理进行复核检查，并据此对未逾期合同资产坏账准备调整和部分合同销售收入由总额法改为以净额法确认所涉及的相关前期会计差错进行更正，同时追溯调整差错更正影响的所得税及盈余公积、股改折股金额，涉及公司 2021 年度和 2022 年度的财务报表和附注。

2024 年 4 月 26 日，公司召开第一届董事会第十六次会议以及第一届监事会第七次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。上述差错更正事项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：经对公司 2021 年度、2022 年度财务报表进行梳理自查后发现，并拟调整如下：

#### 1、未逾期合同资产坏账准备调整

公司原会计政策对未逾期合同资产一律按 5% 的比例计提减值准备。而根据北交所和全国股转公司于 2023 年发布的《会计监管动态》（2023 年第 3 期），对于同一客户、相同期限的合同资产与应收账款的预期信用损失率通常是一致的，除非相关合同条款存在特殊约定等情况。对此，公司重新对合同进行了梳理并对合同条款进行了判断，基于谨慎性原则，将相同年限的合同资产坏账准备的计提比例调整为与应收账款一致，在合同资产转入应收账款后按债权初始产生时间延续计算账龄。公司对前述差错进行了追溯调整。

#### 2、部分合同销售收入由总额法改为以净额法确认

公司重新对销售合同的条款进行了分析判断，部分销售业务在向客户转让商品前不能控制该商品，非合同的主要责任人，对应收入应由总额法调整为以净额法确认。公司对前述差错进行了追溯调整。

#### 3、调整差错更正影响的所得税及盈余公积

公司对上述两项调整影响的所得税和盈余公积进行了追溯调整。

#### 4、调整差错更正影响的股改折股金额

公司于 2022 年以 2021 年 12 月 31 日的净资产为基础折股，变更为股份有限公司，公司对上述调整影响的股改折股金额进行了追溯调整。

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更正》《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》《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，更正后的财务报告能够更加准确、客观地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。

## (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。

## (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 年度和 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	347,552,756.94	-8,945,301.72	338,607,455.22	-2.57%
负债合计	171,607,439.73	-	171,607,439.73	-
未分配利润	22,620,639.20	-3,691,739.39	18,928,899.81	-16.32%
归属于母公司所有者 权益合计	176,017,695.25	-8,945,301.72	167,072,393.53	-5.08%
少数股东权益	-72,378.04	-	-72,378.04	-
所有者权益合计	175,945,317.21	-8,945,301.72	167,000,015.49	-5.08%
加权平均净资产收益	15.57%	-1.94%	13.63%	-

率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.43%	-2.03%	11.40%	-
营业收入	176,323,487.25	-5,238,625.65	171,084,861.60	-2.97%
净利润	25,024,876.93	-4,101,932.66	20,922,944.27	-16.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,422,158.16	-4,101,932.66	21,320,225.50	-16.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,934,400.24	-4,101,932.66	17,832,467.58	-18.70%
少数股东损益	-397,281.23	-	-397,281.23	-
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	267,523,865.17	-4,843,369.06	262,680,496.11	-1.81%
负债合计	116,953,424.89	-	116,953,424.89	-
未分配利润	78,703,354.25	-4,359,032.15	74,344,322.10	-5.54%
归属于母公司所有者权益合计	150,595,537.09	-4,843,369.06	145,752,168.03	-3.22%
少数股东权益	-25,096.81	-	-25,096.81	-
所有者权益合计	150,570,440.28	-4,843,369.06	145,727,071.22	-3.22%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	23.03%	-0.96%	22.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	18.74%	-1.09%	17.66%	-
营业收入	138,927,870.60	-2,628,282.63	136,299,587.97	-1.89%
净利润	31,071,111.46	-2,134,295.95	28,936,815.51	-6.87%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣	31,096,208.27	-2,134,295.95	28,961,912.32	-6.86%

非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,313,250.11	-2,134,295.95	23,178,954.16	-8.43%
少数股东损益	-25,096.81	-	-25,096.81	-

### 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：广东司农会计师事务所（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》《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》《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，更正后的财务报告能够更加准确、客观地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。

### 五、备查文件

- 《东莞市诺丽科技股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议》；
- 《关于东莞市诺丽科技股份有限公司前期差错更正专项说明的审核报告》（司农专字[2024]23009360037 号）；
- 《东莞市诺丽科技股份有限公司第一届监事会第七次会议决议》。

东莞市诺丽科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日