

证券代码：871231

证券简称：中科亚创

主办券商：华安证券

福建中科亚创动漫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》和《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，为更准确、更合理地进行信息披露，拟对公司 2023 年 8 月 25 日披露的《2023 年半年度报告》中涉及的有关信息进行更正。

公司于 2024 年 8 月 21 日召开第三届董事会第七次会议、第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

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：为了更准确的执行收入准则，公司对 2023 年半年度业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”，故对本公司 2023 年度 1-6 月合并财务报表进行调整。具体调整内容如下：1、营业收入：调减 7,245,283.02 元，主要系主营业务收入调减 7,245,283.02 元。2、营业成本：调减 7,245,283.02 元，主要系主营业务成本调减 7,245,283.02 元，不影响利润。

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。
- 不存在对挂牌公司股权激励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 2023 年半年报财务报表进行更正。

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	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	9,329,545.36	0	9,329,545.36	0%
负债合计	8,423,647.30	0	8,423,647.30	0%
未分配利润	-38,505,595.91	0	-38,505,595.91	0%
归属于母公司所有者权益合计	2,502,885.85	0	2,502,885.85	0%
少数股东权益	-1,596,987.79	0	-1,596,987.79	0%
所有者权益合计	905,898.06	0	905,898.06	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-33.22%	0%	-33.22%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-38.38%	0%	-38.38%	-
营业收入	7,784,240.44	7,245,283.02	538,957.42	93.08%
营业成本	7,256,055.77	7,245,283.02	10,772.75	99.85%
净利润	-1,006,648.63	0	-1,006,648.63	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-996,910.41	0	-996,910.41	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-1,151,773.82	0	-1,151,773.82	0%
少数股东损益	-9,738.22	0	-9,738.22	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

正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

《福建中科亚创动漫科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》

《福建中科亚创动漫科技股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》

福建中科亚创动漫科技股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 23 日