

证券代码：430037 证券简称：ST 联飞翔 主办券商：申万宏源承销保荐

北京联飞翔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》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，公司拟对已披露的 2023 年半年度财务报表及附注进行前期会计差错更正。

公司于 2024 年 8 月 28 日召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正和追溯调整的议案》，对 2023 年 1-6 月营业收入、营业成本、信用减值损失等科目进行调整，以上调整已全部包含在 2023 年度报告内，不影响 2023 年报总体资产负债表、利润表、现金流量表数据结果，本次会计差错更正对上述报告里的资产总额、负债总额、净资产、净利润、经营活动产生的现金流量净额等均不产生影响，无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：根据 2023 年报审计标准要求，公司经过自查发现：（1）对 2023 年上半年的部分暂估收入达不到确认销售收入标准，只能退回到发出商品，因此冲减了营业收入和对应的应收账款，相应冲减了营业成本，增加了发出商品，营业利润相应减少；（2）根据年审要求，对客户经营信息和信用状况进行了重点核查，年报对严重经营异常客户进行了个别全额计提信用减值损失，按此标准，对这些客户在 2023 年上半年相应全额计提了信用减值损失；（3）对以上 2023 年上半年调整增加的应收账款按规定预期信用损失率计提了信用减值损失，对原 2023 年上半年因账龄分期不准少计提信用减值损失本次进行了补提；（4）对计提信用减值损失配比计提递延所得税资产和所得税进行了相应调整；（5）按年报结转成本标准，增加了 2023 年上半年少结转的营业成本。

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》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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，同意对本次会计差错进行更正。

(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。

(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年度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	708,407,845.32	-30,175,491.23	678,232,354.09	-4.26%
负债合计	174,442,154.72	-2,226,288.40	172,215,866.32	-1.28%
未分配利润	238,646,706.42	-23,020,876.34	215,625,830.08	-9.65%
归属于母公司所有者权益合计	483,678,466.00	-23,020,876.34	460,657,589.66	-4.76%
少数股东权益	50,287,224.60	-4,928,326.49	45,358,898.11	-9.80%
所有者权益合计	533,965,690.60	-27,949,202.83	506,016,487.77	-5.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.29%	-4.90%	1.39%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.19%	-4.90%	1.29%	-
营业收入	327,522,111.86	-101,259,215.73	226,262,896.13	-30.92%
净利润	33,059,761.84	-27,949,202.83	5,110,559.01	-84.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润	29,487,398.07	-23,020,876.34	6,466,521.73	-78.07%

(扣非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	29,012,772.25	-23,020,876.24	5,991,896.01	-79.35%
少数股东损益	3,572,363.77	-4,928,326.49	-1,355,962.72	-137.96%

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

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

- 《北京联飞翔科技股份有限公司第六届董事会第五次会议决议》
- 《北京联飞翔科技股份有限公司第六届监事会第四次会议决议》

北京联飞翔科技股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 30 日