

证券代码：874127

证券简称：顶立科技

主办券商：西部证券

湖南顶立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

湖南顶立科技股份有限公司（以下简称“公司”）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》及《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》（股转公告(2023)356号）的规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及2021年、2022年、2023年1-6月、2023年、2024年1-6月的财务报表和附注，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况和经营成果。

上述会计差错更正事项，已经2024年9月27日召开的公司第一届董事会第十七次会议、第一届监事会第七次会议审议通过，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：1、经自查，公司在销售业务中按照合同识别了单项履约义务并对客户回款进行了备查登记，但账务处理上仅按照客户进行核算，未明确至单项履约义务，导致客户应收账款、合同资产、合同负债、其他流动负债分类错误，导致应收账款信用减值损失、合同资产减值损失计提错误。公司的账务处理不符合《企业会计准则第 14 号—收入》的相关规定。为了更加客观、准确的反映各期末客户往来状况和各期间经营成果，公司按照单项合同重新分类客户往来，并根据分类结果重新计提应收账款信用减值损失、合同资产减值损失。 2、经自查，公司存在部分收入、成本、费用跨期事项，为了更加客观、准确的反映各期末财务状况和各期间经营成果，公司根据权责发生制，将相关收入、成本、费用确认至恰当会计期间。 3、经自查，公司将资本化的自研无形资产的后续摊销计入研发费用，与该等无形资产产生经济利益的模式不统一，为了更加客观、准确的反映各期末财务状况和各期间经营成果，公司将资本化的自研无形资产的后续摊销额全部计入当期产品销售成本，不计入当期研发费用，不在当期已销售成本和结存存货间分摊。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律法规的规定，公司财务内控不存在重大及重要缺陷，不影响公司市场层级调整。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正程序合法合规，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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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、2022 年、2023 年 1-6 月、2023 年、2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	98,919,815.84	19,188,015.79	118,107,831.63	19.40%
存货	161,701,725.69	-148,454.90	161,553,270.79	-0.09%
合同资产	21,396,254.19	1,264,260.00	22,660,514.19	5.91%
递延所得税资产	24,084,316.87	417,337.55	24,501,654.42	1.73%
资产总计	1,035,639,570.93	20,721,158.44	1,056,360,729.37	2.00%
合同负债	131,050,511.53	31,194,152.49	162,244,664.02	23.80%
应交税费	4,212,387.92	562,489.33	4,774,877.25	13.35%
其他应付款	1,948,820.19	2,447,889.95	4,396,710.14	125.61%
其他流动负债	51,631,382.04	-9,919,332.32	41,712,049.72	-19.21%
预计负债	7,999,423.47	-302,467.51	7,696,955.96	-3.78%
负债合计	382,868,591.13	23,982,731.94	406,851,323.07	6.26%

未分配利润	280,853,749.44	-3,261,573.50	277,592,175.94	-1.16%
归属于母公司所有者权益合计	652,770,979.80	-3,261,573.50	649,509,406.30	-0.50%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	652,770,979.80	-3,261,573.50	649,509,406.30	-0.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.82%	-0.04%	20.78%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.51%	0.86%	6.37%	-
营业收入	321,702,991.67	295,109.29	321,998,100.96	0.09%
营业成本	178,644,537.88	10,890,062.98	189,534,600.86	6.10%
销售费用	34,164,335.98	-362,605.10	33,801,730.88	-1.06%
管理费用	38,279,396.94	-385,645.95	37,893,750.99	-1.01%
研发费用	31,400,718.97	- 10,621,961.76	20,778,757.21	-33.83%
财务费用	-1,202,348.26	-7,523.46	-1,209,871.72	-0.63%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	807,314.23	-1,815,054.77	-1,007,740.54	224.83%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,105,232.43	-66,540.00	-11,171,772.43	0.60%
所得税费用	11,495,266.35	-233,942.97	11,261,323.38	-2.04%
净利润	92,619,772.74	-864,869.22	91,754,903.52	-0.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	92,619,772.74	-864,869.22	91,754,903.52	-0.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,517,980.43	3,609,453.14	28,127,433.57	14.72%
少数股东损益	-	-	-	-

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
应收账款	74,676,555.71	38,867,332.37	113,543,888.08	52.05%
存货	240,594,789.79	-1,158,700.52	239,436,089.27	-0.48%
合同资产	29,068,527.10	5,419,138.00	34,487,665.10	18.64%
其他流动资产	218,047.79	-70,692.50	147,355.29	-32.42%
递延所得税资产	24,428,286.30	819,685.69	25,247,971.99	3.36%
资产总计	1,347,005,379.05	43,876,763.04	1,390,882,142.09	3.26%
合同负债	187,142,691.99	55,074,532.40	242,217,224.39	29.43%
应交税费	9,348,595.24	-189,828.93	9,158,766.31	-2.03%
其他应付款	6,603,933.90	2,904,608.36	9,508,542.26	43.98%
其他流动负债	50,599,212.87	-8,931,894.90	41,667,317.97	-17.65%
预计负债	11,759,989.19	21,903.35	11,781,892.54	0.19%
负债合计	517,703,528.40	48,879,320.28	566,582,848.68	9.44%
未分配利润	32,813,793.52	-5,002,557.24	27,811,236.28	-15.25%
归属于母公司所有者 者权益合计	829,301,850.65	-5,002,557.24	824,299,293.41	-0.60%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	829,301,850.65	-5,002,557.24	824,299,293.41	-0.60%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	8.78%	-0.16%	8.62%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	7.28%	0.56%	7.84%	-
营业收入	455,467,124.95	1,169,741.39	456,636,866.34	0.26%
营业成本	265,907,857.83	11,797,726.74	277,705,584.57	4.44%
销售费用	30,449,499.02	223,221.49	30,672,720.51	0.73%
管理费用	48,665,481.07	441,477.77	49,106,958.84	0.91%
研发费用	49,741,854.16	- 10,682,841.11	39,059,013.05	-21.48%

财务费用	-10,871,092.75	52,879.91	-10,818,212.84	0.49%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,050,349.91	-1,612,640.86	-2,662,990.77	153.53%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,637,726.65	-285,052.00	-9,922,778.65	2.96%
所得税费用	3,003,829.12	-819,432.53	2,184,396.59	-27.28%
净利润	64,367,833.45	-1,740,983.74	62,626,849.71	-2.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	64,367,833.45	-1,740,983.74	62,626,849.71	-2.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	53,401,075.21	3,541,332.12	56,942,407.33	6.63%
少数股东损益	-	-	-	-
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
应收账款	111,403,942.08	38,074,031.33	149,477,973.41	34.18%
存货	293,778,247.94	-1,647,311.26	292,130,936.68	-0.56%
合同资产	35,171,899.67	5,681,580.18	40,853,479.85	16.15%
其他流动资产	1,498,349.47	-140,276.17	1,358,073.30	-9.36%
递延所得税资产	25,266,558.68	870,734.12	26,137,292.80	3.45%
资产总计	1,435,226,140.11	42,838,758.20	1,478,064,898.31	2.98%
合同负债	227,737,702.17	46,648,406.32	274,386,108.49	20.48%
应交税费	3,155,118.53	-62,966.79	3,092,151.74	-2.00%
其他应付款	4,890,950.91	2,882,751.26	7,773,702.17	58.94%
其他流动负债	39,378,970.83	-2,269,204.71	37,109,766.12	-5.76%
预计负债	16,109,196.03	38,385.61	16,147,581.64	0.24%
负债合计	570,019,238.71	47,237,371.69	617,256,610.40	8.29%
未分配利润	64,430,345.15	-4,398,613.49	60,031,731.66	-6.83%

归属于母公司所有者权益合计	865,206,901.40	-4,398,613.49	860,808,287.91	-0.51%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	865,206,901.40	-4,398,613.49	860,808,287.91	-0.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.71%	0.11%	3.82%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.53%	0.43%	2.96%	-
营业收入	237,837,721.11	1,591,315.65	239,429,036.76	0.67%
营业成本	142,828,739.05	5,528,406.38	148,357,145.43	3.87%
销售费用	15,084,928.20	194,431.19	15,279,359.39	1.29%
管理费用	26,718,692.10	22,648.84	26,741,340.94	0.08%
研发费用	24,080,049.60	-5,235,954.51	18,844,095.09	-21.74%
财务费用	-6,163,273.37	-48,663.92	-6,211,937.29	-0.79%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,221,202.37	-361,189.54	-3,582,391.91	11.21%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,195,167.91	-358,248.95	-4,553,416.86	8.54%
所得税费用	2,284,452.12	-192,934.57	2,091,517.55	-8.45%
净利润	31,616,551.63	603,943.75	32,220,495.38	1.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	31,616,551.63	603,943.75	32,220,495.38	1.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,581,557.92	3,391,000.98	24,972,558.90	15.71%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

应收账款	119,273,416.09	18,420,504.99	137,693,921.08	15.44%
其他应收款	9,493,833.45	-148,500.00	9,345,333.45	-1.56%
存货	241,291,457.67	-330,245.24	240,961,212.43	-0.14%
合同资产	41,469,036.67	570,375.60	42,039,412.27	1.38%
其他流动资产	858,483.29	9,339.62	867,822.91	1.09%
资产总计	1,531,121,293.79	19,469,363.74	1,550,590,657.53	1.27%
合同负债	224,121,499.44	32,031,738.32	256,153,237.76	14.29%
应交税费	8,881,265.45	113,686.76	8,994,952.21	1.28%
其他应付款	9,810,125.32	1,156,289.51	10,966,414.83	11.79%
其他流动负债	38,881,236.47	-9,089,856.35	29,791,380.12	-23.38%
预计负债	23,572,821.60	183,926.06	23,756,747.66	0.78%
负债合计	597,784,417.40	24,395,784.30	622,180,201.70	4.08%
未分配利润	116,047,955.66	-4,926,420.56	111,121,535.10	-4.25%
归属于母公司所有者 权益合计	933,336,876.39	-4,926,420.56	928,410,455.83	-0.53%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	933,336,876.39	-4,926,420.56	928,410,455.83	-0.53%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	14.04%	0.35%	14.39%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	11.31%	0.28%	11.59%	-
营业收入	644,636,754.14	-1,574,707.57	643,062,046.57	-0.24%
营业成本	372,446,138.33	9,496,034.06	381,942,172.39	2.55%
销售费用	42,902,008.13	-490,155.07	42,411,853.06	-1.14%
管理费用	61,033,124.76	-600,113.22	60,433,011.54	-0.98%
研发费用	53,575,948.90	- 10,656,834.81	42,919,114.09	-19.89%
财务费用	-10,877,866.85	-48,663.92	-10,926,530.77	-0.45%
信用减值损失（损	-2,097,397.12	-623,256.42	-2,720,653.54	29.72%

失以“-”号填列)				
资产减值损失（损失以“-”号填列)	-12,787,562.84	-119,072.40	-12,906,635.24	0.93%
所得税费用	14,574,074.92	-93,440.11	14,480,634.81	-0.64%
净利润	126,094,680.89	76,136.68	126,170,817.57	0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前)	126,094,680.89	76,136.68	126,170,817.57	0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后)	101,582,836.49	76,136.68	101,658,973.17	0.07%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	179,985,448.98	20,686,740.71	200,672,189.69	11.49%
递延所得税资产	29,182,772.28	1,131,004.50	30,313,776.78	3.88%
资产总计	1,508,284,239.10	21,817,745.21	1,530,101,984.31	1.45%
合同负债	162,830,628.82	23,776,953.89	186,607,582.71	14.60%
应交税费	12,277,439.35	174,798.88	12,452,238.23	1.42%
其他应付款	10,784,186.11	1,711,063.48	12,495,249.59	15.87%
其他流动负债	20,294,045.50	2,738,625.10	23,032,670.60	13.49%
负债合计	504,239,996.68	28,401,441.35	532,641,438.03	5.63%
未分配利润	183,968,388.29	-6,583,696.14	177,384,692.15	-3.58%
归属于母公司所有者权益合计	1,004,044,242.42	-6,583,696.14	997,460,546.28	-0.66%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,004,044,242.42	-6,583,696.14	997,460,546.28	-0.66%
加权平均净资产收益率%（扣非前)	7.02%	-0.13%	6.89%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.79%	-0.14%	5.65%	-
营业收入	321,608,511.58	-422,809.75	321,185,701.83	-0.13%
营业成本	200,564,020.04	5,292,955.35	205,856,975.39	2.64%
销售费用	11,254,495.70	-7,590.31	11,246,905.39	-0.07%
管理费用	32,894,596.25	-2,962.51	32,891,633.74	-0.01%
研发费用	22,548,449.63	-5,330,502.44	17,217,947.19	-23.64%
财务费用	-6,665,461.68	-128.24	-6,665,589.92	0.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	446,212.50	-1,417,594.98	-971,382.48	317.70%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-986,101.56	12,897.39	-973,204.17	-1.31%
所得税费用	7,153,864.68	-122,003.61	7,031,861.07	-1.71%
净利润	67,920,432.63	-1,657,275.58	66,263,157.05	-2.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	67,920,432.63	-1,657,275.58	66,263,157.05	-2.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	56,060,691.93	-1,657,275.58	54,403,416.35	-2.96%
少数股东损益	-	-	-	-

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：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》及《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》（股转公告(2023)356 号）的规定，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，不存在损害公司和股东的合法权益，公司监事会同意对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司对 2021 年、2022 年、2023 年 1-6 月、2023 年、2024 年 1-6 月的财务报表和附注的更正系根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》（股转公告(2023)356 号）等有关法律、法规和规范性文件的规定进行的，该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、湖南顶立科技股份有限公司第一届董事会第十七次会议决议；
- 2、湖南顶立科技股份有限公司第一届监事会第七次会议决议；
- 3、湖南顶立科技股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十七次会议相关事项的独立意见。

湖南顶立科技股份有限公司

董事会

2024 年 10 月 8 日