

证券代码：831368

证券简称：ST 阳光通

主办券商：中山证券

新疆阳光电通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

按照《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》和《公司章程》的相关规定，公司对 2023 年度的财务报表及附注相关项目进行了调整，鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)对上述会计差错更正进行了专项鉴证，并出具了《重大前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》。

2024 年 11 月 15 日，公司召开了第四届董事会第五次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，本议案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：公司对前期会计报表进行复核，发现 2022 年度、2023 年度、2024 年半年度的会计报表核算存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

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、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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 2022 年、2023 年、2024 年半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	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	12,492,520.39	-2,052,877.71	10,439,642.68	-16.56%
其他流动资产	321,470.83	197,698.77	519,169.60	61.50%
资产总计	20,262,402.38	-1,855,653.90	18,406,748.48	-9.16%
应付账款	7,248,065.88	60,233.98	7,308,299.86	0.83%
其他应付款	5,607,675.30	-42,010.16	5,565,665.14	-0.75%
负债合计	17,621,383.33	36,904.03	17,658,287.36	0.21%
未分配利润	-12,393,047.17	-1,892,557.93	14,285,605.10	-15.27%
归属于母公司所有者权益合计	2,641,019.05	-1,892,557.93	748,461.12	-71.66%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	2,641,019.05	-1,892,557.93	748,461.12	-71.66%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-63.29%	-8.96%	-72.25%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-23.44%	-53.86%	-77.30%	-
营业收入	8,972,692.89	0.00	8,972,692.89	0.00%
营业外支出	1,598,768.45	-1,598,768.45		-100.00%
净利润	-2,445,286.12	1,598,768.42	-846,517.70	65.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-2,445,286.12	1,598,768.42	-846,517.70	65.38%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-905,736.24	-0.03	-905,736.27	0.00%
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
货币资金	272,383.19	10,262.26	282,645.45	3.77%
应收账款	12,885,494.44	-2,052,877.71	10,832,616.73	-15.93%
其他应收款	1,991,332.16	-474.96	1,990,857.20	-0.02%
其他流动资产	262,092.54	197,698.77	459,791.31	75.43%
资产总计	21,743,509.55	-1,845,391.64	19,898,117.91	-8.49%
应付账款	7,928,345.71	60,233.98	7,988,579.69	0.76%
其他应付款	2,783,014.96	1,567,020.52	4,350,035.48	56.31%
其他流动负债	1,059,343.39	18,680.21	1,078,023.60	1.76%
负债合计	16,657,204.38	1,645,934.71	18,303,139.09	9.88%
未分配利润	-9,947,761.05	-3,491,326.35	13,439,087.40	-35.10%
归属于母公司所有者权益合计	5,086,305.17	-3,491,326.35	1,594,978.82	-68.64%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	5,086,305.17	-3,491,326.35	1,594,978.82	-68.64%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.01%	-28.06%	-12.05%	-
加权平均净资产	15.77%	-28.61%	-12.84%	-

收益率%（扣非后）				
营业收入	14,847,200.80	-1,886,255.68	12,960,945.12	-12.70%
营业成本	8,012,052.02	-938,372.27	7,073,679.75	-11.71%
税金及附加	45,413.68	17.32	45,431.00	0.04%
销售费用	919,901.23	130,000.00	1,049,901.23	14.13%
管理费用	2,708,416.62	2,696.13	2,711,112.75	0.10%
财务费用	38,251.82	-203.26	38,048.56	-0.53%
信用减值损失	-601,819.09	119,383.14	-482,435.95	-19.84%
营业外收入	24,455.77	2,525.41	26,981.18	10.33%
净利润	753,934.49	-958,485.05	-204,550.56	-127.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	753,934.49	-958,485.05	-204,550.56	-127.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	742,691.17	-960,631.64	-217,940.47	-129.34%
少数股东损益	-	-	-	-
支付其他与经营活动有关的现金	3,091,104.03	-10,262.26	3,080,841.77	-0.33%
经营活动现金流出小计	27,097,730.76	-10,262.26	27,087,468.50	-0.04%
经营活动产生的现金流量净额	-816,420.71	10,262.26	-806,158.45	1.26%
现金及现金等价物净增加额	-594,078.91	10,262.26	-583,816.65	1.73%
期末现金及现金等价物余额	272,383.19	10,262.26	282,645.45	3.77%

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	17,510,417.10	214,926.19	17,725,343.29	1.23%
其他流动资产	150,863.01	-127,719.85	23,143.16	-84.66%
资产总计	26,506,928.42	87,206.34	26,594,134.76	0.33%
应付账款	14,625,938.50	1,134,372.28	15,760,310.78	7.76%
应交税费	1,302,187.97	-109,039.64	1,193,148.33	-8.37%
预计负债		1,594,715.00	1,594,715.00	100.00%
负债合计	22,174,557.74	2,620,047.64	24,794,605.38	11.82%
未分配利润	-10,701,695.54	-2,532,841.30	13,234,536.84	-23.67%
归属于母公司所有者权益合计	4,332,370.68	-2,532,841.30	1,799,529.38	-58.46%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	4,332,370.68	-2,532,841.30	1,799,529.38	-58.46%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-12,208.67%	11,739.80%	-468.87%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-11,837.47%	11,284.06%	-553.41%	-
营业收入	59,101,432.48	207,557.88	59,308,990.36	0.35%
营业成本	42,702,950.43	1,134,372.27	43,837,322.7	2.66%

			0	
信用减值损失	-1,532,137.86	-11,311.91	- 1,543,449.77	0.74%
营业外支出	2,188.83	1,594,715.00	1,596,903.83	72,856.96 %
利润总额	8,810,470.34	-2,532,841.30	6,277,629.04	-28.75%
净利润	8,809,049.42	-2,532,841.30	6,276,208.12	-28.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,809,049.42	-2,532,841.30	6,276,208.12	-28.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	8,541,210.72	-1,133,436.73	7,407,773.99	-13.27%
少数股东损益	-	-	-	-

二、母公司报表

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	12,492,520.39	-2,052,877.71	10,439,642.68	-16.56%
其他流动资产	321,470.83	197,698.77	519,169.60	61.50%
资产总计	20,262,402.38	-1,855,653.90	18,406,748.48	-9.16%
应付账款	7,248,065.88	60,233.98	7,308,299.86	0.83%
其他应付款	5,607,675.30	-42,010.16	5,565,665.14	-0.75%
负债合计	17,621,383.33	36,904.03	17,658,287.36	0.21%
未分配利润	-12,393,047.17	-1,892,557.93	-14,285,605.10	-15.27%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	2,641,019.05	-1,892,557.93	748,461.12	-71.66%
营业收入	8,972,692.89	-	8,972,692.89	0.00%

营业外支出	1,598,768.45	-1,598,768.45		-100.00%
净利润	-2,445,286.12	1,598,768.42	-846,517.70	65.38%
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
货币资金	272,383.19	10,258.34	282,641.53	3.77%
应收账款	12,885,494.44	-2,052,877.71	10,832,616.73	-15.93%
其他应收款	1,991,332.16	-474.96	1,990,857.20	-0.02%
其他流动资产	262,092.54	197,698.77	459,791.31	75.43%
资产总计	21,743,509.55	-1,845,395.56	19,898,113.99	-8.49%
应付账款	7,928,345.71	38,721.61	7,967,067.32	0.49%
其他应付款	2,783,014.96	1,567,020.52	4,350,035.48	56.31%
其他流动负债	1,059,343.39	18,680.21	1,078,023.60	1.76%
负债合计	16,657,204.38	1,624,422.34	18,281,626.72	9.75%
未分配利润	-9,947,761.05	-3,469,817.90	-13,417,578.95	-34.88%
少数股东损益	-	-	-	-
所有者权益合计	5,086,305.17	-3,469,817.90	1,616,487.27	-68.22%
营业收入	14,847,200.80	-2,188,235.88	12,658,964.92	-14.74%
营业成本	8,012,052.02	-1,134,372.27	6,877,679.75	-14.16%
管理费用	2,708,416.62	2,696.13	2,711,112.75	0.10%
财务费用	38,251.82	-200.00	38,051.82	-0.52%
信用减值损失	-601,819.09	119,383.14	-482,435.95	-19.84%
净利润	753,934.49	-936,976.60	-183,042.11	-124.28%
支付其他与经营活动有关的现金	3,091,104.03	-10,258.34	3,080,845.69	-0.33%
经营活动现金流出小计	27,097,730.76	-10,258.34	27,087,472.42	-0.04%
经营活动产生的现金流量净额	-816,420.71	10,258.34	-806,162.37	1.26%

现金及现金等价物净增加额	-594,078.91	10,258.34	-583,820.57	1.73%
期末现金及现金等价物余额	272,383.19	10,258.34	282,641.53	3.77%
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	17,510,417.10	214,926.19	17,725,343.29	1.23%
其他流动资产	150,863.01	-127,719.85	23,143.16	-84.66%
资产总计	26,506,928.42	87,206.34	26,594,134.76	0.33%
应付账款	14,625,938.50	1,134,372.28	15,760,310.78	7.76%
应交税费	1,302,187.97	-109,039.64	1,193,148.33	-8.37%
预计负债		1,594,715.00	1,594,715.00	100.00%
负债合计	22,174,557.74	2,620,047.64	24,794,605.38	11.82%
未分配利润	-10,701,695.54	-2,532,841.30	-13,234,536.84	-23.67%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	4,332,370.68	-2,532,841.30	1,799,529.38	-58.46%
营业收入	59,101,432.48	207,557.88	59,308,990.36	0.35%
营业成本	42,702,950.43	1,134,372.27	43,837,322.70	2.66%
信用减值损失	-1,532,137.86	-11,311.91	-1,543,449.77	0.74%
营业外支出	2,188.83	1,594,715.00	1,596,903.83	72,856.96%
净利润	8,809,049.42	-2,532,841.30	6,276,208.12	-28.75%

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：鹏盛会计师事务所(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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，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，未损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

《新疆阳光电通科技股份有限公司第四届董事会第五次会议决议》

《新疆阳光电通科技股份有限公司第四届监事会第四次会议决议》

新疆阳光电通科技股份有限公司

董事会

2024 年 11 月 18 日