

证券代码：874476

证券简称：小小科技

主办券商：国元证券

安徽省小小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

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》《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，对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表进行了追溯调整。更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，不存在因不符合创新层标准而被调整出层级的风险。

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，发现已公开披露的公开转让说明书和定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 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：2022 年度和 2023 年度研发费用调整金额分别为 -2,510,827.53 元和 -2,425,741.27 元；2022 年度和 2023 年度营业收入调整金额分别为 -381,517.64 元和 -306,341.40 元；2022 年度和 2023 年度营业成本调整金额分别为 1,276,859.43 元和 1,204,152.45 元；2022 年度和 2023 年度管理费用调整金额分别为 852,450.46 元和 915,247.42 元；2022 年度和 2023 年度所得税费用调整金额分别为 345,029.60 元和 393,886.43 元；2022 年末调减其他流动资产 274,375.14 元，调减递延所得税资产 345,029.60 元，调减盈余公积 61,940.48 元，调减未分配利润 557,464.26 元；2023 年末调增应交税费 1,013,291.17 元，调减未分配利润 1,013,291.17 元。

公司聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年半年度财务报表进行审计，并出具了审计报告。为更准确地进行信息披露，公司按照 2024 年半年度审计报告口径对已披露的 2024 年半年度报告相关内容进行更正。

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信息披露规则》等相关规定，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，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件，董事会同意公司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。

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。

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 2022 年度、2023 年度、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	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
资产总计	907,002,393.58	-810,139.92	906,192,253.66	-0.09%
负债合计	319,654,237.65	1,022,960.21	320,677,197.86	0.32%
未分配利润	284,072,259.73	-1,833,100.13	282,239,159.60	-0.65%
归属于母公司所有者权益权益合计	587,348,155.93	-1,833,100.13	585,515,055.80	-0.31%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	587,348,155.93	-1,833,100.13	585,515,055.80	-0.31%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.22%	-0.13%	8.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非	7.69%	0.26%	7.95%	-

后)				
营业收入	291,208,083.98	-179,979.77	291,028,104.21	-0.06%
净利润	46,337,106.43	-819,808.96	45,517,297.47	-1.77%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	46,337,106.43	-819,808.96	45,517,297.47	-1.77%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	43,347,891.10	1,351,869.13	44,699,760.23	3.12%
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
资产总计	913,926,511.56	-	913,926,511.56	-
负债合计	373,380,336.55	1,013,291.17	374,393,627.72	0.27%
未分配利润	237,735,153.30	-1,013,291.17	236,721,862.13	-0.43%
归属于母公司所 有者权益合计	540,546,175.01	-1,013,291.17	539,532,883.84	-0.19%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	540,546,175.01	-1,013,291.17	539,532,883.84	-0.19%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	19.69%	-0.05%	19.64%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	18.76%	-0.16%	18.60%	-
营业收入	632,676,820.44	-306,341.40	632,370,479.04	-0.05%
净利润	95,747,791.34	-393,886.43	95,353,904.91	-0.41%
其中：归属于母 公司所有者的净	95,747,791.34	-393,886.43	95,353,904.91	-0.41%

利润（扣非前）				
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	91,212,846.58	-919,526.43	90,293,320.15	-1.01%
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
资产总计	883,494,959.00	-619,404.74	882,875,554.26	-0.07%
负债合计	450,169,126.27	-	450,169,126.27	-
未分配利润	143,355,443.27	-557,464.26	142,797,979.01	-0.39%
归属于母公司所 有者权益合计	433,325,832.73	-619,404.74	432,706,427.99	-0.14%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	433,325,832.73	-619,404.74	432,706,427.99	-0.14%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	7.11%	-0.07%	7.04%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	5.95%	-0.07%	5.88%	-
营业收入	465,202,746.31	-381,517.64	464,821,228.67	-0.08%
净利润	29,639,028.55	-345,029.60	29,293,998.95	-1.16%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	29,639,028.55	-345,029.60	29,293,998.95	-1.16%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	24,806,506.97	-345,029.60	24,461,477.37	-1.39%
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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

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：天健会计师事务所（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信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定；审议程序符合法律、行政法规和公司章程的规定；更正后的财务报表更能准确反映公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，没有损害公司和全体股东的合法权益。因此，监事会同意公司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

公司独立董事认为，对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月的前期会计差错更正符合公司实际情况，能够更加客观公允的反映公司 2022 年度、2023 年度、2024 年半年度的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

六、备查文件

《安徽省小小科技股份有限公司第四届董事会第三次会议决议公告》

《安徽省小小科技股份有限公司第四届监事会第三次会议决议公告》

《安徽省小小科技股份有限公司独立董事关于第四届董事会第三次会议相关事项的独立意见》

《安徽省小小科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》

安徽省小小科技股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 5 日