

证券代码：831850

证券简称：分豆智慧

主办券商：中泰证券

海南分豆智慧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》《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持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，涉及会计差错更正的财务报告期间为 2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月，具体情况说明如下：

公司于 2022 年提供的两项软件开发业务按时段法确认收入依据不足，但公司按照收款时点分段确认了收入。上述事项合计致使 2022 年度财务报告营业收入少计 372,134.50 元，2023 年度财务报告营业收入多计 372,134.50 元。

2023 年度公司经审计后的长期待摊费用期末余额为 2,303,394.57 元，主要为藏语资源采集费。公司藏语资源相关业务已停滞，近三年未中标相关项目，2022 年度及 2023 年度无相关收入且与藏语资源等少数民族语言相关的学习终端等存货均已全额核销。以上情形表明公司长期待摊费用已预计不能使以后会计期间受益，公司未将尚未摊销的长期待摊费用的摊余价值全部转入当期损益。

公司对上述问题产生的前期会计差错进行更正，并对公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，2022 年度净利润增加 547,077.99 元，2023 年度净利润减少 2,850,472.56 元，2024 年 1-6 月净利润增加 624,837.48 元。

2024 年 12 月 18 日，公司召开第四届董事会第五次会议、第四届监事会

第五次会议，审议通过了《关于〈前期会计差错更正及更正前期相关财务报表和附注〉的议案》该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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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 2022 年至 2023 年存在营业收入确认期间不准确，致使 2022 年度财务报告营业收入少计 372,134.50 元，2023 年度财务报告营业收入多计 372,134.50 元；2023 年末的长期待摊费用期末余额为 2,303,394.57 元，因近三年未中标相关项目，2022 年度及 2023 年度无相关收入，未将尚未摊销的长期待摊费用的摊余价值全部转入当期损益。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

(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 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	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	18,149,788.30	1,731,196.51	19,880,984.81	9.54%
负债合计	2,765,214.79	1,184,118.52	3,949,333.31	42.82%
未分配利润	-129,297,829.96	547,077.99	-128,750,751.97	-
归属于母公司所有者权益合计	15,384,573.51	547,077.99	15,931,651.50	3.56%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	15,384,573.51	547,077.99	15,931,651.50	3.56%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-20.01%	3.47%	-16.54%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-19.20%	3.45%	-15.75%	-
营业收入	8,110,963.42	372,134.50	8,483,097.92	4.59%
净利润	-3,420,181.66	547,077.99	-2,873,103.67	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-3,420,181.66	547,077.99	-2,873,103.67	-
其中：归属于母公司所有	-3,283,009.88	547,077.99	-2,735,931.89	-

者的净利润（扣非后）				
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	8,901,131.64	-2,303,394.57	6,597,737.07	-25.88%
负债合计	2,753,496.11	-	2,753,496.11	-
未分配利润	-138,534,767.94	-2,303,394.57	-140,838,162.51	-
归属于母公司所有者权益合计	6,147,635.53	-2,303,394.57	3,844,240.96	-37.47%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	6,147,635.53	-2,303,394.57	3,844,240.96	-37.47%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-85.80%	-36.44%	-122.24%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-52.17%	-33.46%	-85.63%	-
营业收入	4,922,794.88	-372,134.50	4,550,660.38	-7.56%
净利润	-9,236,937.98	-2,850,472.56	-12,087,410.54	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-9,236,937.98	-2,850,472.56	-12,087,410.54	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-5,616,708.38	-2,850,472.56	-8,467,180.94	-
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
资产总计	7,760,043.52	-1,678,557.09	6,081,486.43	-21.63%
负债合计	2,815,516.87	-	2,815,516.87	-
未分配利润	-139,737,876.82	-1,678,557.09	-141,416,433.91	-
归属于母公司所有者权益合计	4,944,526.65	-1,678,557.09	3,265,969.56	-33.95%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	4,944,526.65	-1,678,557.09	3,265,969.56	-33.95%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	-21.69%	5.42%	-16.27%	-
加权平均净资产收益率% （扣非后）	-21.69%	5.42%	-16.27%	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-1,203,108.88	624,837.48	-578,271.40	-
其中：归属于母公司所有 者的净利润（扣非前）	-1,203,108.88	624,837.48	-578,271.40	-
其中：归属于母公司所有 者的净利润（扣非后）	-1,203,111.38	624,837.48	-578,273.90	-
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：中证天通会计师事务所（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：中证天通会计师事务所（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：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

五、备查文件

《海南分豆智慧科技股份有限公司第四届董事会第五次会议决议》

《海南分豆智慧科技股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》

《重大会计差错更正专项报告》

海南分豆智慧科技股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 20 日