

证券代码：873344

证券简称：智者品牌

主办券商：东兴证券

智者同行品牌管理顾问（北京）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

公司根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《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，为清晰地反映公司的资产现状，公允地反映公司的财务状况及经营成果，使会计信息更加真实可靠，公司对涉及 2024 年 1-6 月的财务报表的相关项目会计差错予以追溯更正。

本次更正事项涉及公司 2024 年 1-6 月的财务报表。2025 年 4 月 8 日，公司召开了第三届董事会第十一次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。2025 年 4 月 8 日，公司召开第三届监事会第十次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

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、公司部分项目存在收入确认方法不准确的情况，根据收入确认准则对该部分项目收入由时段法调整为时点法核算，调整相应营业收入并结转对应营业成本；2、公司存在预付、其他应收应付、存货和费用等跨期情况，已对这些跨期款项进行调整；3、公司折旧等公共费用项目类别未进行恰当的归集和分配，本次按实际受益部门进行分摊折旧等公共费用项目；4、根据收入准则相关规定，将公司作为代理人身份确认的部分收入由总额法调整为净额法，调整减少相应营业收入及对应营业成本；5、针对隐含服务期限的股权激励，公司历史上均将该类股权激励形成的股份支付费用一次性确认，本次公司将按预计的服务期限对此类股权激励形成的股份支付费用进行分摊确认；6、按照财政部（财会[2021]32 号）的规定，将“迪链”由应收票据调整至应收账款并涉及坏账等相关调整；7、结合调整事项对递延所得税资产、递延所得税负债及企业所得税等相关科目的调整。。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为公司对 2024 年 1-6 月已披露的财务数据的更正系根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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。

因此，董事会同意本次对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。

(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 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	383,107,610.17	-8,154,886.34	374,952,723.83	-2.13%
负债合计	249,573,169.49	283,495.76	249,856,665.25	0.11%
未分配利润	81,228,357.62	-12,556,348.64	68,672,008.98	-15.46%
归属于母公司所有者 权益合计	128,191,990.65	-6,958,174.58	121,233,816.07	-5.43%
少数股东权益	5342450.03	-1,480,207.52	3,862,242.51	-27.71%
所有者权益合计	133,534,440.68	-8,438,382.10	125,096,058.58	-6.32%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	23.50%	-2.70%	20.80%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	23.12%	-2.70%	20.42%	—
营业收入	355,332,873.61	-6,252,896.04	349,079,977.57	-1.76%

净利润	32,337,178.88	-2,908,040.23	29,429,138.65	-8.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,938,787.69	-3,495,902.87	26,442,884.82	-11.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,447,947.03	-3,495,902.87	25,952,044.16	-11.87%
少数股东损益	2398391.19	587,862.64	2,986,253.83	24.51%

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

公司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，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、备查文件

《智者同行品牌管理顾问(北京)股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》
《智者同行品牌管理顾问（北京）股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》

智者同行品牌管理顾问（北京）股份有限公司
董事会
2025 年 4 月 8 日