

证券代码：839583

证券简称：图南电子

主办券商：财通证券

## 杭州图南电子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

因公司营业成本与费用划分不准确，导致公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度和 2023 年度的财务报表和附注披露不准确。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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，公司对前期差错予以更正。

2025 年 4 月 15 日，公司召开了第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案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：营业成本与费用划分不准确

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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国股转系统公司的相关规定的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意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 2020 年度、2021 年度、

2022 年度及 2023 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	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	279,188, 879.39	0	279,188, 879.39	0%
负债合计	176,267, 534.44	0	176,267, 534.44	0%
未分配利润	43,708,3 50.56	0	43,708,3 50.56	0%
归属于母公司所有者权益合计	102,921, 344.95	0	102,921, 344.95	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	102,921, 344.95	0	102,921, 344.95	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	63.29%	0%	63.29%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	59.03%	0%	59.03%	-
营业收入	193,501, 682.49	0	193,501, 682.49	0%
净利润	46,258,3 55.18	0	46,258,3 55.18	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	46,258,3 55.18	0	46,258,3 55.18	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,145,1 78.02	0	43,145,1 78.02	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

营业成本	99,613,0 75.88	-7,610,27 3.91	92,002,8 01.97	-7.64%
销售费用	20,192,9 91.33	7,610,27 3.91	27,803,2 65.24	37.69%
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
资产总计	277,454, 632.60	0	277,454, 632.6	0%
负债合计	156,900, 348.04	0	156,900, 348.04	0%
未分配利润	56,762,1 41.82	0	56,762,1 41.82	0%
归属于母公司所有者权益合计	120,554, 284.56	0	120,554, 284.56	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	120,554, 284.56	0	120,554, 284.56	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	36%	0%	36%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	32.99%	0%	32.99%	-
营业收入	180,769, 834.22	0	180,769, 834.22	0%
净利润	45,188,8 93.51	0	45,188,8 93.51	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,188,8 93.51	0	45,188,8 93.51	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,401,8 93.02	0	41,401,8 93.02	0%

少数股东损益	0	0	0	0%
营业成本	94,626,1 63.54	-8,369,49 9.54	86,256,6 64.00	-8.84%
销售费用	19,049,7 24.47	8,369,49 9.54	27,419,2 24.01	43.94%
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	288,286, 455.34	0	288,286, 455.34	0%
负债合计	124,923, 877.85	0	124,923, 877.85	0%
未分配利润	98,295,4 63.81	0	98,295,4 63.81	0%
归属于母公司所有者权益合计	163,362, 577.49	0	163,362, 577.49	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	163,362, 577.49	0	163,362, 577.49	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	30.09%	0%	30.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	26.08%	0%	26.08%	-
营业收入	178,459, 337.36	0	178,459, 337.36	0%
净利润	42,714,3 62.57	0	42,714,3 62.57	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	42,714,3 62.57	0	42,714,3 62.57	0%
其中：归属于母公司所有者的净利	37,020,8	0	37,020,8	0%

润（扣非后）	53.97		53.97	
少数股东损益	0	0	0	0%
营业成本	91,414,884.4	-7,777,881.11	83,637,003.29	-8.51%
销售费用	18,700,928.97	7,777,881.11	26,478,810.08	41.59%
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	335,788,566.29	0	335,788,566.29	0%
负债合计	140,998,755.91	0	140,998,755.91	0%
未分配利润	129,722,696.70	0	129,722,696.70	0%
归属于母公司所有者权益合计	194,789,810.38	0	194,789,810.38	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	194,789,810.38	0	194,789,810.38	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.63%	0%	24.63%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	23.31%	0%	23.31%	-
营业收入	191,530,788.67	0	191,530,788.67	0%
净利润	45,880,754.89	0	45,880,754.89	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,880,754.89	0	45,880,754.89	0%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,418,052.27	0	43,418,052.27	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
营业成本	97,742,536.89	-10,575,949.63	87,166,587.26	-10.82%
销售费用	18,381,292.73	10,575,949.63	28,957,242.36	57.54%

### 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：致同会计师事务所（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：更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

### 六、备查文件

- 一、《杭州图南电子股份有限公司第三届董事会第十九次会议决议》。
- 二、《杭州图南电子股份有限公司第三届监事会第十五次会议决议》

杭州图南电子股份有限公司

董事会

2025年4月15日