

证券代码：835536 证券简称：正通电子主办券商：申万宏源承销保荐

## 江苏正通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

江苏正通电子股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、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》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因及内容

##### （一）迪链凭证报表列示调整

根据迪链管理的监管要求，对迪链在财务报表的列示进行调整，2023 年调增应收账款 116,876,613.71 元，调减应收票据 116,876,613.71 元；2022 年调增应收账款 72,652,940.12 元，调减应收票据 72,652,940.12 元。

该事件已经过董事会审议，详见 2025 年 4 月 18 日披露于全国中小企业股份转让系统官网的公司《第四届董事会第一次会议决议公告》，公告

编号为 2025-002。并提交股东大会审议。

## 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：本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

#### 1. 合并财务报表

##### (1) 合并资产负债表项目

受影响的报表项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	117,775,121.91	-116,876,613.71	898,508.20
应收账款	69,818,009.35	116,876,613.71	186,694,623.06

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	72,652,940.12	-72,652,940.12	
应收账款	71,775,339.68	72,652,940.12	144,428,279.80

## 2. 母公司财务报表

### (1) 资产负债表项目

受影响的报表项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	117,705,787.37	-116,876,613.71	829,173.66
应收账款	87,068,515.66	116,876,613.71	203,945,129.37

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	72,652,940.12	-72,652,940.12	
应收账款	79,817,621.95	72,652,940.12	152,470,562.07

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。

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	320,617, 554.55	0	320,617, 554.55	0%
负债合计	191,364, 989.85	0	191,364, 989.85	0%
未分配利润	56,592,9 01.60	0	56,592,9 01.60	0%
归属于母公司所有者权益合计	129,252, 564.70	0	129,252, 564.70	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	129,252,	0	129,252,	0%

	564.70		564.70	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	40.81%	0%	40.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	40.56%	0%	40.56%	-
营业收入	243,314,434.37	0	243,314,434.37	0%
净利润	43,807,082.16	0	43,807,082.16	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	43,807,082.16	0	43,807,082.16	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,545,194.90	0	43,545,194.90	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	360,035,414.69	0	360,035,414.69	0%
负债合计	216,342,460.07	0	216,342,460.07	0%
未分配利润	67,570,857.41	0	67,570,857.41	0%
归属于母公司所有者权益合计	143,692,954.62	0	143,692,954.62	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	143,692,954.62	0	143,692,954.62	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.7%	0%	19.7%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.49%	0%	19.49%	-
营业收入	285,158,838.69	0	285,158,838.69	0%
净利润	28,240,389.92	0	28,240,389.92	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,240,389.92	0	28,240,389.92	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,946,978.57	0	27,946,978.57	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

### 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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- (一) 与会董事签字确认的《江苏正通电子股份有限公司第四届董事会第一次会议决议》

江苏正通电子股份有限公司  
董事会  
2025年4月18日