

证券代码：839909

证券简称：粤嵌科技

主办券商：开源证券

广州粤嵌通信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》等相关规定，公司对 2023 年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。同时公司聘请中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2023 年度会计差错更正情况出具专项说明的审核报告。

本次更正事项涉及公司 2023 年度的财务报表和附注。2025 年 4 月 22 日，公司召开了第五届董事会第十次会议、第五届监事会第四次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项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：企业在以前年度与高校合作，在高校设立众创空间。2023 年度与合作学院签订的撤场协议，合作撤销后导致原摊销计划失效，原确认长期待摊费用无法形成对未来的利益。根据 2023 年签订的撤场协议调整长期待摊费用、其他非流动资产，相应调整营业成本、管理费用。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对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。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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2023年财务报表进行更正。

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	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	176,487,209.91	-7,744,713.06	168,742,496.85	-4.39%
负债合计	91,614,194.43	0.00	91,614,194.43	0.00%
未分配利润	17,914,398.64	-6,883,119.96	11,031,278.68	-38.42%
归属于母公司所有者权益合计	90,376,732.65	-6,883,119.96	83,493,612.69	-7.62%
少数股东权益	-5,503,717.17	-861,593.10	-6,365,310.27	39.86%
所有者权益合计	84,873,015.48	-7,744,713.06	77,128,302.42	-9.13%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-37.61%	-11.37%	-48.98%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-38.11%	-11.43%	-49.54%	-
营业收入	112,546,241.44	0	112,546,241.44	0%
净利润	-44,018,366.57	-7,744,713.06	-51,763,079.63	17.59%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-41,856,725.73	-6,883,119.96	-48,739,845.69	16.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-42,418,733.61	-6,883,119.96	-49,301,853.57	16.23%

少数股东损益	-2,161,640.84	-861,593.10	-3,023,233.94	39.86%
--------	---------------	-------------	---------------	--------

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：中兴华会计师事务所(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：中兴华会计师事务所(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》和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》（股转公告〔2023〕356 号）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

《广州粤嵌通信科技股份有限公司第五届董事会第十次会议决议》

《广州粤嵌通信科技股份有限公司第五届监事会第四次会议决议》

广州粤嵌通信科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 22 日