

证券代码：871231

证券简称：中科亚创

主办券商：华安证券

## 福建中科亚创动漫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》和《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，为更准确、更合理地进行信息披露，拟对公司 2024 年 8 月 23 日披露的《2024 年半年度报告》中涉及的有关信息进行更正。

公司于 2025 年 4 月 22 日召开第三届董事会第八次会议、第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

## 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：为了更准确的执行收入准则，公司对 2024 年半年度业务收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”，故对本公司 2024 年度 1-6 月合并财务报表进行调整。具体调整内容如下：1、营业收入：调减 6,339,622.70 元，主要系主营业务收入调减 6,339,622.70 元。2、营业成本：调减 6,339,622.70 元，主要系主营业务成本调减 6,339,622.70 元，不影响利润。

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变更》、《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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司层级调整。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。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

(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 年半年报财务报表进行更正。

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                  | 9,504,603.45               | 0             | 9,504,603.45   | 0%     |
| 负债合计                  | 9,482,901.10               | 0             | 9,482,901.10   | 0%     |
| 未分配利润                 | -39,341,268.65             | 0             | -39,341,268.65 | 0%     |
| 归属于母公司所有者权益合计         | 1,667,213.11               | 0             | 1,667,213.11   | 0%     |
| 少数股东权益                | -1,645,510.76              | 0             | -1,645,510.76  | 0%     |
| 所有者权益合计               | 21,702.35                  | 0             | 21,702.35      | 0%     |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前）      | -12.64%                    | 0%            | -12.64%        | —      |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后）      | -12.64%                    | 0%            | -12.64%        | —      |
| 营业收入                  | 7,212,660.27               | -6,339,622.70 | 873,037.57     | 87.90% |
| 营业成本                  | 6,341,199.68               | -6,339,622.70 | 1,576.98       | 99.98% |
| 净利润                   | -255,559.64                | 0             | -255,559.64    | 0%     |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | -224,213.28                | 0             | -224,213.28    | 0%     |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | -224,822.50                | 0             | -224,822.50    | 0%     |
| 少数股东损益                | -31,346.36                 | 0             | -31,346.36     | 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

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

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变更》、《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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

#### 五、备查文件

《福建中科亚创动漫科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》

《福建中科亚创动漫科技股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》

特此公告

福建中科亚创动漫科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 23 日