

证券代码：874146

证券简称：卓英社

主办券商：广发证券

青岛卓英社科技股份有限公司

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

青岛卓英社科技股份有限公司（以下简称“公司”）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持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，现对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间为2023年度、2024年1-6月。和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年度前期会计差错更正事项进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2025年4月24日，公司召开了第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司2024年年度股东会审议。

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

挂牌公司因受到证监会及派出机构机关检查，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：公司报关费属于为履行客户合同而发生的支出，应当计入营业成本，而公司将其计入销售费用，致使公司 2024 年半年报、2023 年年报营业成本分别少计提 149.03 万元、226.90 万元，销售费用分别多计提 149.03 万元、226.90 万元。公司“贸易品及其他产品”主要系自主外购物料并对外销售，该部分收入应当分类为其他业务收入，而公司将其分类为主营业务收入，致使公司 2024 年半年报、2023 年年报主营业务收入分别多列示 2187.35 万元、4053.50 万元，其他业务收入分别少列示 2187.35 万元、4053.50 万元，该部分分别占各报告期营业收入的 5.39%、5.30%。

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》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》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

（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 2023 年及 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	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	887,991,351.99	0	887,991,351.99	0%
负债合计	586,971,633.03	0	586,971,633.03	0%
未分配利润	145,634,151.51	0	145,634,151.51	0%
归属于母公司所有者权益合计	296,437,288.98	0	296,437,288.98	0%
少数股东权益	4,582,429.98	0	4,582,429.98	0%
所有者权益合计	301,019,718.96	0	301,019,718.96	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.59%	0%	16.59%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.44%	0%	15.44%	—
营业收入	764,860,784.15	0	764,860,784.15	0%
净利润	45,775,023.19	0	45,775,023.19	0%
其中：归属于母公司	45,427,652.06	0	45,427,652.06	0%

所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,300,192.71	0	42,300,192.71	0%
少数股东损益	347,371.13	0	347,371.13	0%
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	907,779,008.10	0	907,779,008.10	0%
负债合计	579,795,864.39	0	579,795,864.39	0%
未分配利润	171,545,970.43	0	171,545,970.43	0%
归属于母公司所有者权益合计	322,349,107.90	0	322,349,107.90	0%
少数股东权益	5,634,035.81	0	5,634,035.81	0%
所有者权益合计	327,983,143.71	0	327,983,143.71	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.38%	0%	8.38%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.44%	0%	8.44%	—
营业收入	406,186,417.48	0	406,186,417.48	0%
净利润	26,113,424.75	0	26,113,424.75	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,911,818.92	0	25,911,818.92	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	26,099,539.67	0	26,099,539.67	0%
少数股东损益	201,605.83	0	201,605.83	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：和信会计师事务所（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：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经核查公司监事会认为，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》《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，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，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正并将该议案提交股东会审议。

五、备查文件

《青岛卓英社科技股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》

《青岛卓英社科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

青岛卓英社科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 24 日