

证券代码：874663

证券简称：时代高科

主办券商：民生证券

## 深圳市时代高科技设备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

深圳市时代高科技设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)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》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）等相关规定，公司对相关会计差错事项进行更正。本次更正事项涉及对公司 2022 年度和 2023 年度财务报表及附注进行了更正及追溯调整。

2025 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第四次会议，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 2024 年度股东大会审议。

### 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：1.公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136号）的规定，重新计算安全生产费，相应的调整专项储备、管理费用、未分配利润等报表项目。2.对未及时入库存货的调整及预付账款结转，相应的调整预付账款和存货等报表项目。3.调整合同负债、应收账款及其他非流动资产抵减差错并补提坏账准备，相应的调整合同负债、应收账款、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失、盈余公积、未分配利润等报表项目。4.调整对外投资报表列报分类，相应的调整其他权益工具投资、其他非流动金融资产等报表项目。5.调整赣州园区在建工程资本化利息支出金额及折旧费用影响，相应调整固定资产、管理费用、营业成本、研发费用、财务费用、未分配利润等报表项目。6.对上述事项涉及的所得税费用进行调整，相应的调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润等报表项目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》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》等相关规定及公司自查的实际情况，更正后的财务报告能够更加准确、客观地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。因此，公司董事会同意本次会计差错更正。

## （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。

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 年度和 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	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	1,620,837,627.05	540,471.00	1,621,378,098.05	0.03%
负债合计	961,044,488.65	2,455,752.21	963,500,240.86	0.26%
未分配利润	61,518,609.39	-3,178,009.65	58,340,599.74	-5.17%
归属于母公司所有者权益合计	659,793,138.40	-1,915,281.21	657,877,857.19	-0.29%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	659,793,138.40	-1,915,281.21	657,877,857.19	-0.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.75%	-0.60%	12.15%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.73%	-0.60%	10.13%	-
营业收入	712,336,565.23	0.00	712,336,565.23	0.00%
净利润	67,127,295.19	-3,188,446.60	63,938,848.59	-4.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	67,127,295.19	-3,188,446.60	63,938,848.59	-4.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	56,477,826.20	-3,188,446.60	53,289,379.60	-5.65%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	1,392,308,116.13	0.00	1,392,308,116.13	0.00%
负债合计	932,328,569.74	0.00	932,328,569.74	0.00%
未分配利润	1,291,695.86	0.00	1,291,695.86	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	459,979,546.39	0.00	459,979,546.39	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	459,979,546.39	0.00	459,979,546.39	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.74%	0.01%	11.75%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.14%	0.00%	9.14%	-
营业收入	475,969,012.92	0.00	475,969,012.92	0.00%
净利润	50,875,423.58	0.00	50,875,423.58	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	50,875,423.58	0.00	50,875,423.58	0.00%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,579,848.40	0.00	39,579,848.40	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

### 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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经审阅相关议案，我们一致认为：本次关于前期会计差错的更正是根据《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，对 2022 年度、2023 年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正情况出具专项说明的审核报告。本次前期会计差错更正符合公司和全体股东的利益，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形。

因此，我们同意本议案，并同意提交至公司股东大会进行审议。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅相关议案，我们一致认为：本次关于前期会计差错的更正是根据《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，对 2022 年度、2023 年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公

司 2022 年度、2023 年度会计差错更正情况出具专项说明的审核报告。本次前期会计差错更正符合公司和全体股东的利益，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形。

因此，我们同意本议案，并同意提交至公司股东大会进行审议。

## 六、备查文件

- (一)《深圳市时代高科技设备股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》
- (二)《深圳市时代高科技设备股份有限公司独立董事关于第三届董事会第八次会议相关事项的独立意见》
- (三)《深圳市时代高科技设备股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》
- (四)《深圳市时代高科技设备股份有限公司监事会关于第三届监事会第四次会议相关事项的审核意见》
- (五)《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

深圳市时代高科技设备股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日