证券代码：872857

证券简称：时刻互动

主办券商：开源证券

江西时刻互动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

江西时刻互动科技股份有限公司（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》（股转公告〔2023〕356号）及《全国中小企业股份转让系统信息披露规则》等相关文件的规定，经梳理自查发现以前年度会计差错更正事项，公司已对前期会计差错进行了更正。

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，产生差错的原因有：

- 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：为了更严谨地执行收入准则，公司对相关数字营销业务的交易实质进行了更加严格的判断，基于谨慎性考虑，将部分数字业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。本次会计差错更正涉及公司 2023 年度报告中营业收入和营业成本科目，仅影响上述期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表，不影响合并及母公司资产负债表、合并及母公司股东权益变动表，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润和经营活动现金流量净额产生影响，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。

综上，公司董事会决定更正。

综上，公司董事会决定更正。

董事会认为会计差错更正符合《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》的相关规定，客观公允地反应了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(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：

√ 最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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	109,373,526.55	-	109,373,526.55	-
负债合计	53,837,235.25	-	53,837,235.25	-
未分配利润	12,165,993.10	-	12,165,993.10	-
归属于母公司所有者权益合计	55,536,291.30	-	55,536,291.30	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	55,536,291.30	-	55,536,291.30	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	34.56%	-	34.56%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	33.23%	-	33.23%	-
营业收入	512,955,163.31	-303,563,078.58	209,392,084.73	-59.18%
净利润	15,051,609.36	-	15,051,609.36	-
其中：归属于母公司所有者	15,051,609.36	-	15,051,609.36	-

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）	14,469,661.78	-	14,469,661.78	-
少数股东损益	-	-	-	-

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：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

监事会认为会计差错更正符合《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》的相关规定，客观公允地反应了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

《江西时刻互动科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》

《江西时刻互动科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

江西时刻互动有限公司

董事会

2025年4月29日