

证券代码：871124

证券简称：ST 德元

主办券商：招商证券

陕西德元数字科技股份有限公司前期会计差错更正公告 (补发)

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

公司经过自查发现，2023 年度存在前期会计差错，根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司对前期差错予以更正。

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：公司的整车销售由总额法调整为净额法。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合《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；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。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。

(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	29,099,167.40	-	29,099,167.40	0%

负债合计	23,959,702.09	-	23,959,702.09	0%
未分配利润	-11,293,745.18	-	-11,293,745.18	0%
归属于母公司所有者权益合计	4,784,791.45	-	4,784,791.45	0%
少数股东权益	354,673.86	-	354,673.86	0%
所有者权益合计	5,139,465.31	-	5,139,465.31	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-50.42%	-	-50.42%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-75.36%	-	-75.36%	-
营业收入	38,191,705.42	-5,584,070.84	32,607,634.58	17.13%
净利润	-3,464,840.65	-	-3,464,840.65	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-3,226,024.51	-	-3,226,024.51	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-4,821,344.40	-	-4,821,344.40	0%
少数股东损益	-238,816.14	-	-238,816.14	0%

更正事项对财务报表的影响：

1、对 2023 年财务报表的影响

合并报表：

项目	受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
利润表	营业收入	38,191,705.42	32,607,634.58	-5,584,070.84
	营业成本	34,753,854.38	29,169,783.54	-5,584,070.84
现金流量表	销售商品、提供劳务收到的现金	41,137,818.65	38,560,247.81	-2,577,570.84
	收到其他与经营活动有关的现金	20,626,543.22	23,204,114.06	2,577,570.84
	购买商品、接受劳务支付的现金	41,610,355.48	38,464,284.64	-3,146,070.84
	支付其他与经营活动有关的现金	24,736,875.35	27,882,946.19	3,146,070.84
母公司报表：				
项目	受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
利润表	营业收入	6,146,874.89	562,804.05	-5,584,070.84
	营业成本	5,797,337.05	213,266.21	-5,584,070.84
现金流量表	销售商品、提供劳务收到的现金	4,199,329.83	1,621,758.99	-2,577,570.84
	收到其他与经营活动有关的现金	22,891,317.38	25,468,888.22	2,577,570.84
	购买商品、接受劳务支付的现金	9,485,658.27	6,339,587.43	-3,146,070.84
	支付其他与经营活动有关的现金	24,107,547.29	27,253,618.13	3,146,070.84

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：中喜会计师事务所（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，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信息披露规则》等相关法律法规及规范性文件的相关规定，对公司前期 2023 年度的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，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，并提请公司 2024 年度股东会予以审议。

五、备查文件

- 1、《陕西德元数字科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》
- 2、《陕西德元数字科技股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

陕西德元数字科技股份有限公司

董事会

2025 年 5 月 7 日