

证券代码：872099

证券简称：蒂艾斯

主办券商：东北证券

大连蒂艾斯科技发展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

公司在 2023 年度有两笔仿生机器人销售，因客户在实际应用中对公司机器人的设计需求未能达成一致，后续进行退货处理。

为客观、准确地反映公司财务状况，本公司对前期累计形成的会计差错追溯，并对相应会计科目金额进行调整，调整后退货事项对本公司财务报表的影响已消除，并由致同会计师事务所（特殊普通合伙）对差错更正事项出具专项说明。

公司于 2025 年 6 月 30 日召开第三届董事会第十四次会议、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，董事会表决结果：同意 5 票，反对 0 票、弃权 0 票；监事会表决结果：同意 3 票、反对 0 票、弃权 0 票。 本议案尚需提交 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：本公司在 2023 年有两笔仿生机器人销售，因客户在实际应用中对公司机器人的设计需求未能达成一致等原因而未最终实现销售，公司在 2025 年 4 月进行退货处理。对 2023 年的两笔未能最终实现销售所确认的收入，本公司视为前期存在差错，为客观、准确地反映公司 2023 年度经营成果、现金流量情况和 2023 年末财务状况，本公司对前期累计形成的会计差错追溯，并对 2023 年度财务报表相关项目进行调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司本次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。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。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。

(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
应收账款	28,211,085.47	-17,536,050.00	10,675,035.47	-62.16%
存货	4,165,834.22	5,503,394.46	9,669,228.68	132.11%
合同资产	473,517.00	-396,000.00	77,517.00	-83.63%
递延所得税资产	2,831,785.61	-139,042.50	2,692,743.11	-4.91%
资产总计	93,334,184.69	-12,567,698.04	80,766,486.65	-13.47%
应付账款	12,404,020.90	-4,534,814.84	7,869,206.06	-36.56%
其他应付款	828,237.64	7,391,000.00	8,219,237.64	892.38%
应交税费	3,749,629.85	-2,939,518.58	810,111.27	-78.39%
负债合计	56,520,008.35	-83,333.42	56,436,674.93	-0.15%
盈余公积	1,003,465.06	-857,627.10	145,837.96	-85.47%
未分配利润	-36,985,746.29	-11,626,737.52	-48,612,483.81	31.44%
归属于母公司所有者权益合计	32,704,673.96	-12,484,364.62	20,220,309.34	-38.17%
少数股东权益	4,109,502.38	-	4,109,502.38	0.00%
所有者权益合计	36,814,176.34	-12,484,364.62	24,329,811.72	-33.91%
加权平均净	99.31%	-86.78%	12.53%	-

资产收益 率%（扣非 前）				
加权平均净 资产收益 率%（扣非 后）	-38.53%	-205.57%	-244.10%	—
营业收入	64,419,465.00	-23,230,088.50	41,189,376.50	-36.06%
营业成本	47,088,472.19	-9,595,427.00	37,493,045.19	-20.38%
税金及附加	577,558.46	-362,389.38	215,169.08	-62.75%
资产减值损 失	-4,783.00	4,000.00	-783.00	-83.63%
信用减值损 失	-1,409,670.25	922,950.00	-486,720.25	-65.47%
利润总额	14,718,477.36	-12,345,322.12	2,373,155.24	-83.88%
所得税费用	2,037,596.48	139,042.50	2,176,638.98	6.82%
净利润	12,680,880.88	-12,484,364.62	196,516.26	-98.45%
其中：归属 于母公司所 有者的净利 润（扣非前）	13,391,671.39	-12,484,364.62	907,306.77	-93.22%
其中：归属 于母公司所 有者的净利 润（扣非后）	12,680,880.88	-12,484,364.62	196,516.26	-98.45%
少数股东损 益	-710,790.51	-	-710,790.51	0.00%
销售商品、 提供劳务收	50,580,478.07	-14,371,088.50	36,209,389.57	-28.41%

到的现金				
收到其他与经营活动有关的现金	16,990,192.32	14,371,088.50	31,361,280.82	84.58%
购买商品、接受劳务支付的现金	30,350,737.19	-3,000,000.00	27,350,737.19	-9.88%
支付其他与经营活动有关的现金	5,488,561.52	3,000,000.00	8,488,561.52	54.66%

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：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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，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。

五、备查文件

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司董事会第三届第十四次会议决议

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司监事会第三届第六次会议决议

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司

董事会

2025 年 6 月 30 日