

证券代码：872516

证券简称：时代银通

主办券商：开源证券

杭州时代银通软件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

杭州时代银通软件股份有限公司（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》、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》及《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，公司拟对2023年度、2024年度财务报表及附注进行会计差错更正。

公司于2026年3月31日召开的第三届董事会第十四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

公司现任独立董事张建安、王泽霞对本项议案发表了同意的独立意见。

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：核查发现 2023 年度、2024 年度存在费用核算期间不准确、年终奖计提不充分等情况，为更准确反映各会计期间的经营成果，准确反映各期间成本、费用情况，对前期会计差错进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023、2024 年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就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变更》《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、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，董事会同意对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。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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年度、2024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	2024年12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	266,862,133.87	-710,000.00	266,152,133.87	-0.27%
负债合计	110,055,092.89	3,263,421.99	113,318,514.88	2.97%
未分配利润	78,607,340.72	-3,694,389.01	74,912,951.71	-4.70%
归属于母公司所有者权益合计	156,807,040.98	-3,973,421.99	152,833,618.99	-2.53%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	156,807,040.98	-3,973,421.99	152,833,618.99	-2.53%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-6.97%	-0.86%	-7.83%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-7.23%	-0.87%	-8.10%	-
营业收入	198,180,087.67	0	198,180,087.67	0%
净利润	-11,654,505.25	-1,183,092.18	-12,837,597.43	10.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-11,654,505.25	-1,183,092.18	-12,837,597.43	10.15%
其中：归属于母	-12,089,727.04	-1,185,831.53	-13,275,558.57	9.81%

公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%
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	264,890,074.53	312,411.14	265,202,485.67	0.12%
负债合计	85,328,528.30	3,102,740.95	88,431,269.25	3.64%
未分配利润	101,361,845.97	-2,511,296.83	98,850,549.14	-2.48%
归属于母公司所有者权益权益合计	179,561,546.23	-2,790,329.81	176,771,216.42	-1.55%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	179,561,546.23	-2,790,329.81	176,771,216.42	-1.55%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.18%	-1.51%	7.67%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.69%	-1.52%	7.17%	-
营业收入	238,556,032.10	0	238,556,032.10	0%
净利润	16,250,320.80	-2,790,329.81	13,459,990.99	-17.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,250,320.80	-2,790,329.81	13,459,990.99	-17.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,373,594.52	-2,790,329.81	12,583,264.71	-18.15%
少数股东损益	0	0	0	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：中汇会计师事务所（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：中汇会计师事务所（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》《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。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为：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》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》等法律、法规及规范性文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。我们一致同意该议案。

六、备查文件

《杭州时代银通软件股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》

《杭州时代银通软件股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》

《杭州时代银通软件股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十四次会

议相关事项的独立意见》

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于杭州时代银通软件股份有限公司《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

杭州时代银通软件股份有限公司

董事会

2026年3月31日