

证券代码：874438

证券简称：亚信股份

主办券商：国泰海通

怀化亚信科技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

怀化亚信科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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〔2025〕186 号）的相关规定，对已披露的 2023 年度、2024 年度财务报表及附注进行更正。同时聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）进行鉴证，并出具了《关于怀化亚信科技股份有限公司 2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》。上述前期会计差错更正事项，公司召开了第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，该议案尚需提交公司股东会审议。

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：（一）公司按照 6+9+5 银行口径对应收票据是否终止确认以及重分类情况进行了重新梳理，并调整了应收票据、应收款项融资；（二）根据公司收入确认政策调整跨期收入，相应调整了应收账款、营业收入、应交税费、存货、营业成本等项目。（三）根据交易实质将收到的客户取消订单赔偿款扣除备货支出后的差额确认营业外收支，相应调整营业收入、营业成本、存货、营业外收入等项目。（四）公司对存货跌价转销、存货跌价准备计提重新梳理，相应调整了存货跌价准备、营业成本、资产减值损失（五）根据 2023 年 11 月 24 日中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》，对 2023-2024 年度研发人员及研发投入进行重新梳理，将部分不符合条件的研发人员及对应的研发工时调整至对应的营业成本和其他费用。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年度、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有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。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 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 年度 | | | |
|---------------|---------------------------|---------------|----------------|--------|
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 259,097,118.95 | -2,694,010.77 | 256,403,108.18 | -1.04% |
| 负债合计 | 75,690,533.56 | 313,401.37 | 76,003,934.93 | 0.41% |
| 未分配利润 | 57,986,480.54 | -2,706,688.11 | 55,279,792.43 | -4.67% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 183,406, | -3,007,41 | 180,399, | -1.64% |

| | | | | |
|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------|
| | 585.39 | 2.14 | 173.25 | |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | 183,406, 585.39 | -3,007,41 2.14 | 180,399, 173.25 | -1.64% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 7.61% | 0.12% | 7.73% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 13.71% | 0.11% | 13.82% | - |
| 营业收入 | 279,777, 459.45 | -1,925,38 9.92 | 277,852, 069.53 | -0.69% |
| 净利润 | 14,037,8 23.22 | -23,646.7 4 | 14,014,1 76.48 | -0.17% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 14,037,8 23.22 | -23,646.7 4 | 14,014,1 76.48 | -0.17% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 25,294,4 50.01 | -228,812. 60 | 25,065,6 37.41 | -0.90% |
| 少数股东损益 | - | - | - | - |
| 项目 | 2023年12月31日和2023年度 | | | |
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 242,888, 395.62 | -2,746,28 3.38 | 240,142, 112.24 | -1.13% |
| 负债合计 | 53,905,0 05.74 | 237,480. 15 | 54,142,4 85.89 | 0.44% |
| 未分配利润 | 65,437,3 24.88 | -2,685,38 7.44 | 62,751,9 37.44 | -4.10% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 188,983, 389.88 | -2,983,76 3.53 | 185,999, 626.35 | -1.58% |
| 少数股东权益 | | | | |

| | | | | |
|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------|
| | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | 188,983, 389.88 | -2,983,76 3.53 | 185,999, 626.35 | -1.58% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 23.62% | -1.56% | 22.06% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 21.51% | -1.43% | 20.08% | - |
| 营业收入 | 257,773, 378.78 | -515,826. 67 | 257,257, 552.11 | -0.20% |
| 净利润 | 39,883,5 90.53 | -2,983,76 3.53 | 36,899,8 27.00 | -7.48% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 39,883,5 90.53 | -2,983,76 3.53 | 36,899,8 27.00 | -7.48% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 36,321,6 79.52 | -2,731,69 9.23 | 33,589,9 80.29 | -7.52% |
| 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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：上会会计师事务所（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：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

经审核，公司本次对前期会计差错进行更正，符合《企业会计准则》及相关监管规定，更正后的财务信息能够更准确地反映公司的实际财务状况。上会出具的鉴证报告客观、公正。本次差错的发现与更正，体现了公司对财务报告质量的重视。我们同意将《关于前期会计差错更正的议案》提交公司第二届董事会第八次会议审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，公司本次对前期会计差错进行更正，符合《企业会计准则》及相关监管规定，更正后的财务信息能够更准确地反映公司的实际财务状况。上会出具的鉴证报告客观、公正。本次差错的发现与更正，体现了公司对财务报告质量的重视。我们同意将《关于前期会计差错更正的议案》提交公司第二届董事会第八次会议审议。

六、备查文件

- 1、《怀化亚信科技股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》
- 2、《怀化亚信科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第八次会议相关事项的独立意见》
- 3、《怀化亚信科技股份有限公司第二届董事会审计委员会关于第二届董事会第八次会议相关议案的审核意见》

怀化亚信科技股份有限公司

董事会

2026年4月13日