

证券代码：873629

证券简称：力得尔

主办券商：中泰证券

湖南力得尔智能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

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》等相关规定，经审慎审查，公司对前期财务报表相关项目作了调整并将差错更正事项做出专项说明，公司拟根据更正及追溯调整后的会计信息对 2024 年度会计报表予以更正。

公司于 2026 年 4 月 28 日召开了第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东会审议。

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）收入确认调整：经公司自查，公司 2024 年度收入确认存在跨期，已按照实际验收情况调整收入、成本等相关科目。（二）产品质量保证金调整：公司对销售的产品提供 1-2 年的质保期，销售产品时应按照预计可能发生的售后服务费确认预计负债及营业成本，同时将保证类质保金从应收账款调整至合同资产核算。公司未考虑该部分对报表数据的影响，予以调整。

（三）职工薪酬计提数与实发数的差异调整：公司当年计提的 12 月工资及年终奖与次年实发数存在差异，予以调整。（四）费用跨期调整：公司存在部分报销单据提交不及时的情况，导致费用跨期，予以调整。（五）费用挂账调整：公司对挂账较久的预付款项、其他应收款项进行清理，存在费用挂账的情况，予以调整。（六）对附加税及所得税重新测算后调整：公司按照调整后的收入及利润情况，重新测算附加税和企业所得税费用，对测算的差异部分进行调整。（七）对信用减值损失重新测算后调整：公司按照调整后的应收款项重新测算信用减值损失，对测算的差异部分进行调整。（八）工会账户的调整：公司将工会账户一同并入了公司财务账簿进行账务处理，现将工会账户的发生额及余额予以剥离调整。（九）现金流量表的调整：对已终止确认的应收票据背书转让支付货款，同时减少销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金。（十）其他调整：1、补提长短期借款在 2024 年 12 月 21 日-2024 年 12 月 31 日的 11 天利息。2、对重要的长期资产的初始入账价值进行调整，将不符合资本化的服务费予以剔除并重新测算折旧与摊销的金额。3、对已背书转让但不能终止确认的应收票据予以重新确认。4、按照调整后的净利润提取盈余公积，对差异部分进行调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，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。

(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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

(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2024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	178,543,540.01	-47,737,997.54	130,805,542.47	-26.74%
负债合计	104,917,329.23	-25,729,462.78	79,187,866.45	-24.52%
未分配利润	35,520,437.50	-20,961,910.25	14,558,527.25	-59.01%
归属于母公司所有者权益合计	73,626,210.78	-22,008,534.76	51,617,676.02	-29.89%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	73,626,210.78	-22,008,534.76	51,617,676.02	-29.89%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	35.02%	-6.46%	28.56%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	33.29%	-7.00%	26.29%	-
营业收入	83,268,965.42	-13,500,962.35	69,768,003.07	-16.21%
净利润	21,593,858.79	-8,611,930.01	12,981,928.78	-39.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,593,858.79	-8,611,930.01	12,981,928.78	-39.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	20,529,535.04	-8,577,350.57	11,952,184.47	-41.78%
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：中审众环会计师事务所（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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关法律法规及规范性文件的相关规定，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

《湖南力得尔智能科技股份有限公司第二届董事会第十一次会议决议》

《湖南力得尔智能科技股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》

湖南力得尔智能科技股份有限公司

董事会

2026年4月28日