

证券代码：603869

证券简称：ST 智知

公告编号：临 2024-038

新智认知数字科技股份有限公司
关于广西证监局对公司及相关责任人采取警示函行政监管
措施所涉问题的整改报告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

新智认知数字科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 5 月 31 日收到中国证券监督管理委员会广西监管局下发的《关于对新智认知数字科技股份有限公司及有关责任人出具警示函措施的决定》（[2024]8 号，以下简称“《警示函》”），并要求公司对《警示函》指出的问题进行整改。具体情况详见公司于 2024 年 6 月 1 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于公司及相关人员收到行政监管措施决定书公告》（临 2024-029 号）。

公司收到《警示函》后高度重视，立即向公司全体董事、监事、高级管理人员进行了通报传达，并召集相关人员对《警示函》中涉及问题进行全面梳理，同时根据相关法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，制定整改方案，落实整改措施。现就整改情况公告如下：

一、未按规定披露 2023 年业绩预告

公司于 2024 年 4 月 30 日披露的 2023 年年度报告显示，公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润-7,087.34 万元。公司 2023 年度净利润为负值，触及应当披露业绩预告的情形，但公司未披露 2023 年度业绩预告。

业绩预告不准确反映的是公司财务核算管理及财务预测的不足，为提高财务

核算、财务预测的准确性，公司制定整改措施如下：

1、完善财务管理制度，提高财务数据质量

(1)全面分析年报审计数据与预测数据的差异原因，对相关原因进行复盘，进一步完善财务管理制度，提高核算的准确性；针对可能影响年度业绩的重点科目和事项，包括但不限于：收入、成本、信用减值损失等，优化核算指引，提高财务数据质量。

(2)优化现有财务管理软件，并开发协同平台，以提高数据录入和处理的准确性；结合公司历史数据和市场情况，进行定量和定性分析，提高财务预测数据的准确性。

(3)鼓励财务人员参加专业资格考试，并定期进行培训，保持对会计准则、税法和财务管理规则的及时学习和理解。

2、加强预审管理，提高年度会计数据质量

(1)力争今年三季度之前完成对年度审计师的聘任，与审计机构充分沟通，合理安排预审工作，提前识别和评估财务和运营重点事项，以便能够及时响应和处理。

(2)强化日常会计资料的搜集和归档，提前开展资料准备工作，协助审计工作前移，确保尽早识别重大或可能存在争议的事项，提高年度会计数据的质量。

3、针对重大事项的会计处理进行集体讨论，集思广益

(1)针对报告期内发生的重大事项，由财务部门组织相关人员（包括业务、法务、投资者关系等）集体讨论，重点评估事件对公司财务业绩的影响，判断是否达到需要发布业绩预告的标准。

(2)对于复杂的财务问题，及时与专业顾问或监管部门沟通，寻求指导。在必要时，可以聘请外部财务顾问或咨询机构，引入第三方的专业意见和经验，提高财务核算和财务预测的专业性及准确性。

整改责任人：财务总监

整改期限：长期有效，持续规范

二、以前年度财务报告信息披露不准确

公司于 2024 年 4 月 30 日披露的《关于前期会计差错更正的公告》显示，公司 2019 年至 2020 年存在部分业务提前确认收入并结转成本、部分已确认收入未及时按财政审计核减等情形；2019 年至 2021 年存在与少数股东交易不公允的情形；2021 年至 2022 年存在对部分资产科目列报或划分不准确的情形。

整改举措：

1、关于前期差错更正的会计师鉴证及定期报告修订工作

自《关于前期会计差错更正的公告》披露后，公司立即组织、协调相关人员与审计机构开展会计差错更正的鉴证工作，并着手修改此前的定期报告。

公司已经聘请毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)开展前期差错更正的鉴证工作，并向其提供了目前掌握的相关资料。

截至本公告披露日，公司及各相关方正在积极配合并全力推进前期会计差错更正事项的核查工作。由于此次核查所涉及的工作复杂、工作量较大，公司和会计师事务所预计将于 2024 年 8 月 31 日前完成本次会计差错更正后相关财务信息及专项鉴证报告的披露工作。

2、针对前期自查中暴露出来的财务核算和财务管理的问题，公司分别制定了相应的整改措施，具体如下：

(1) 确保收入确认时点准确

① 财务审核前移，在签订合同之前，财务部门应详细评审合同条款，特别是与收入确认相关的条款，确保当商品或服务被交付时，相关的风险和报酬也转移给买方，进而确保收入确认时点不存在争议。

② 细化收入确认的文档，包括销售发票、收款凭证、交付证明等，并明确

相关文档的质量要求，确保印鉴、签字、时间日期等要素完整，确保收入确认准确、及时；定期复核收入确认的流程和结果，确保符合会计准则和公司政策。

(2) 及时按财政审计核减等情况核减收入及应收账款

① 完善内部控制，提高业务部门与客户、财务部门与业务部门定期对账的频率，并根据对账结果及时调整账务，防止类似问题再次发生。

② 相关部门应对审计指出的问题进行详细核实，确保核减的依据充分、合理；对于因管理不善或违规操作导致的收入及应收账款核减，应追究相关责任人的责任。

(3) 确保完整识别关联方和关联交易

① 在客户拓展时，通过工商查询机制，建立全面的关联方名单，并定期更新名单，以反映股权变化和新的关联方关系。

② 强化对交易实质而非形式的分析，建立更加严格的关联方和关联交易识别机制；对销售业务进行适当穿透，进一步了解交易的后续流转及最终业主方，同时运用信息技术手段，识别潜在关联方和关联交易。

(4) 确保资产科目列报或划分准确

① 加强与监管机构的汇报和沟通，及时了解和掌握相关法规和政策变化；定期组织财务人员对于最新会计准则的学习，保证会计处理的准确性。

② 建立有效的沟通机制，加强财务部门与其他部门之间的沟通，确保信息的准确传递；对于复杂的资产分类以及其他会计处理问题，及时与专业顾问或监管部门沟通，寻求指导。

整改责任人：财务总监

整改期限：长期有效，持续规范

公司此次的会计差错更正涉及多期定期报告，反映出公司在财务管理方面存

在的问题、业绩预告的问题，也反映出业务与财务部门之间信息传递的缺失。

公司将以此次整改作为契机，一方面完善公司的内控和管理体系，认真持续地落实各项整改措施，提高公司治理水平，切实维护公司及全体股东合法权益。另一方面，公司也会全面加强全体董事、监事、高级管理人员及相关责任人员对上市公司相关法律法规的学习，确保所有董监高及相关责任人员能够理解上市公司信息披露的义务，忠实、勤勉地履行职责，推动公司建立更为科学、规范的内部治理长效机制。

特此公告。

新智认知数字科技股份有限公司

董 事 会

2024年7月2日