

证券代码：838924

证券简称：广脉科技

主办券商：安信证券

广脉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

公司于近期发现前期差错事项，公司数字内容服务业务中的数字权益融合运营服务收入根据运营商对账单确认，未按照数字权益产品交付完成时点确认收入，导致收入确认时点滞后于数字权益产品交付完成时点，不符合企业会计准则的相关规定。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信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年 1-6 月、2020 年度、2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的合并及母公司财务报表。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

公司于 2021 年 9 月 1 日分别召开了第二届董事会第二十次会议及第二届监事会第十三次会议，审议通过了《关于前期差错更正》议案。董事会表决结果为 7 票同意，0 票反对，0 票弃权；监事会表决结果为 3 票同意，0 票反对，0 票弃权。该议案无需递交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：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》的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量。本次会计差错更

正及追溯调整，不涉及公司业绩承诺、超额分配利润等事项，不会影响相关年度股票风险警示状态，不会对公司经营成果产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益，董事会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，如实反映了对广脉科技公司 2021 年 1-6 月、2020 年度、2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度财务报表的差错更正情况，并对公司本次差错更正事项出具了《关于广脉科技股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审【2021】9337 号）。

五、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》的规定，使公司的会计核算更为客观、合理，会计差错更正的审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程，不存在损害公司及股东利益的情形，公司将不断加强对公司治理、财务规范以及内部控制等方面的管理与完善，监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合有关规定，更正后的财务报表能更加客观公允地反映公司实际情况和财务状况，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律、行政法规、中国证监会的规定以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，因此独立董事同意《关于前期差错更正》议案。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，公司对 2021 年 1-6 月、2020 年度、2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度报表相关科目进行了更正调整。前期差错更正事项影响的主要科目及金额情况见下表，其他内容可详见公司同日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于广脉科技股份有限公司前期差错更正情况的鉴证报告》（公告编号：2021-037）。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日和 2021 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	377,019,387.10	-	377,019,387.10	-
应交税费	7,716,385.27	-161,920.10	7,554,465.17	-2.10%
负债合计	209,595,777.60	-161,920.10	209,433,857.50	-0.08%
未分配利润	58,934,942.52	134,928.02	59,069,870.54	0.23%
归属于母公司所有者权益合计	165,486,228.69	134,928.02	165,621,156.71	0.08%
少数股东权益	1,937,380.81	26,992.08	1,964,372.89	1.39%
所有者权益合计	167,423,609.50	161,920.10	167,585,529.60	0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.27%	-0.03%	8.24%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.19%	-0.03%	8.16%	-
营业收入	175,335,073.88	-1,820,436.04	173,514,637.84	-1.04%
营业成本	115,880,002.32	-1,607,757.59	114,272,244.73	-1.39%
信用减值损失	-5,246,272.74	126,520.29	-5,119,752.45	2.41%
所得税费用	3,049,879.00	-40,517.58	3,009,361.42	-1.33%

净利润	13,519,594.43	-45,640.58	13,473,953.85	-0.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,155,758.80	-38,032.29	13,117,726.51	-0.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	13,028,350.44	-38,032.29	12,990,318.15	-0.29%
少数股东损益	363,835.63	-7,608.29	356,227.34	-2.09%
综合收益总额	13,317,765.46	-45,640.58	13,272,124.88	-0.34%
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,953,929.83	-38,032.29	12,915,897.54	-0.29%
归属于少数股东的综合收益总额	363,835.63	-7,608.29	356,227.34	-2.09%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	144,438,317.16	1,803,885.57	146,242,202.73	1.25%
预付款项	1,423,433.49	-800,180.02	623,253.47	-56.21%
存货	35,493,396.79	-582,303.06	34,911,093.73	-1.64%
其他流动资产	4,493,362.09	-109,097.82	4,384,264.27	-2.43%
递延所得税资产	2,049,708.26	12,652.03	2,062,360.29	0.62%
资产总计	332,153,869.49	324,956.70	332,478,826.19	0.10%
应付账款	132,390,169.85	225,274.51	132,615,444.36	0.17%
应交税费	6,372,364.29	-107,878.49	6,264,485.80	-1.69%
负债合计	178,048,025.45	117,396.02	178,165,421.47	0.07%
未分配利润	45,779,183.72	172,960.31	45,952,144.03	0.38%
归属于母公司所有者权益合计	152,532,298.86	172,960.31	152,705,259.17	0.11%
少数股东权益	1,573,545.18	34,600.37	1,608,145.55	2.20%
所有者权益合计	154,105,844.04	207,560.68	154,313,404.72	0.13%
负债和所有者权益总计	332,153,869.49	324,956.70	332,478,826.19	0.10%
加权平均净资产收益	22.48%	-0.53%	21.95%	-

率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	21.67%	-0.54%	21.13%	-
营业收入	344,231,181.01	-11,501,249.63	332,729,931.38	-3.34%
营业成本	252,996,320.57	-10,300,684.78	242,695,635.79	-4.07%
信用减值损失	-3,278,407.72	476,102.93	-2,802,304.79	14.52%
所得税费用	4,184,126.61	29,073.36	4,213,199.97	0.69%
净利润	31,029,819.40	-753,535.28	30,276,284.12	-2.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,927,530.73	-627,628.93	30,299,901.80	-2.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,804,137.90	-627,628.93	29,176,508.97	-2.11%
少数股东损益	102,288.67	-125,906.35	-23,617.68	-123.09%
综合收益总额	30,847,075.78	-753,535.28	30,093,540.50	-2.44%
归属于母公司所有者的综合收益总额	30,744,787.11	-627,628.93	30,117,158.18	-2.04%
归属于少数股东的综合收益总额	102,288.67	-125,906.35	-23,617.68	-123.09%
项目	2020年6月30日和2020年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	147,048,533.86	5,286,774.94	152,335,308.80	3.60%
存货	35,852,193.48	-3,636,831.89	32,215,361.59	-10.14%
递延所得税资产	1,990,439.43	69,465.74	2,059,905.17	3.49%
资产总计	282,454,483.20	1,719,408.79	284,173,891.99	0.61%
应付账款	114,138,305.78	3,408,920.98	117,547,226.76	2.99%
合同负债	11,004,472.41	-3,349,465.08	7,655,007.33	-30.44%
应交税费	7,919,387.80	498,792.39	8,418,180.19	6.30%
负债合计	148,107,638.30	558,248.29	148,665,886.59	0.38%
盈余公积	2,460,750.86	-175.17	2,460,575.69	-0.01%

未分配利润	29,020,423.62	967,780.70	29,988,204.32	3.33%
归属于母公司所有者权益合计	133,452,529.37	967,605.53	134,420,134.90	0.73%
少数股东权益	894,315.53	193,554.97	1,087,870.50	21.64%
所有者权益合计	134,346,844.90	1,161,160.50	135,508,005.40	0.86%
负债和所有者权益总计	282,454,483.20	1,719,408.79	284,173,891.99	0.61%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.84%	0.07%	8.91%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.58%	0.07%	8.65%	-
营业收入	152,251,853.52	-4,921,603.37	147,330,250.15	-3.23%
营业成本	117,840,773.21	-4,862,689.50	112,978,083.71	-4.13%
信用减值损失	-2,358,726.79	324,371.91	-2,034,354.88	13.75%
所得税费用	1,586,865.75	65,393.50	1,652,259.25	4.12%
净利润	11,270,820.26	200,064.54	11,470,884.80	1.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,304,094.55	167,016.29	11,471,110.84	1.48%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,977,507.29	167,016.29	11,144,523.58	1.52%
少数股东损益	-33,274.29	33,048.25	-226.04	99.32%
综合收益总额	11,088,076.64	200,064.54	11,288,141.18	1.80%
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,121,350.93	167,016.29	11,288,367.22	1.50%
归属于少数股东的综合收益总额	-33,274.29	33,048.25	-226.04	99.32%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	112,276,542.31	11,449,841.09	123,726,383.40	10.20%
预付款项	1,194,591.78	-697,946.77	496,645.01	-58.43%

存货	42,876,978.93	-4,801,391.39	38,075,587.54	-11.20%
其他流动资产	3,111,749.33	-234,863.00	2,876,886.33	-7.55%
递延所得税资产	1,579,485.64	150,446.23	1,729,931.87	9.53%
资产总计	295,012,899.70	5,866,086.16	300,878,985.86	1.99%
应付账款	111,918,076.36	6,409,104.21	118,327,180.57	5.73%
预收款项	13,264,596.14	-2,132,879.88	11,131,716.26	-16.08%
应交税费	11,934,380.55	628,765.87	12,563,146.42	5.27%
负债合计	172,117,331.44	4,904,990.20	177,022,321.64	2.85%
盈余公积	2,460,750.86	-175.17	2,460,575.69	-0.01%
未分配利润	17,716,329.07	800,764.41	18,517,093.48	4.52%
归属于母公司所有者权益合计	122,331,178.44	800,589.24	123,131,767.68	0.65%
少数股东权益	564,389.82	160,506.72	724,896.54	28.44%
所有者权益合计	122,895,568.26	961,095.96	123,856,664.22	0.78%
负债和所有者权益总计	295,012,899.70	5,866,086.16	300,878,985.86	1.99%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.16%	0.73%	11.89%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.16%	0.73%	11.89%	-
营业收入	190,060,755.10	12,801,077.19	202,861,832.29	6.74%
营业成本	142,649,839.74	11,417,913.32	154,067,753.06	8.00%
信用减值损失	-2,570,578.55	-575,030.97	-3,145,609.52	-22.37%
所得税费用	1,931,363.99	-143,577.82	1,787,786.17	-7.43%
净利润	10,903,317.76	951,710.72	11,855,028.48	8.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,397,584.71	792,768.52	12,190,353.23	6.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,399,166.26	792,768.52	12,191,934.78	6.95%
少数股东损益	-494,266.95	158,942.20	-335,324.75	32.16%

综合收益总额	10,437,890.35	951,710.72	11,389,601.07	9.12%
归属于母公司所有者的综合收益总额	10,932,157.30	792,768.52	11,724,925.82	7.25%
归属于少数股东的综合收益总额	-494,266.95	158,942.20	-335,324.75	32.16%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	92,752,881.73	524,252.75	93,277,134.48	0.57%
存货	20,303,581.97	-490,508.53	19,813,073.44	-2.42%
其他流动资产	1,688,873.50	-31,236.52	1,657,636.98	-1.85%
递延所得税资产	1,062,056.23	6,898.06	1,068,954.29	0.65%
资产总计	233,232,011.37	9,405.76	233,241,417.13	0.00%
应付账款	82,951,175.57	20.52	82,951,196.09	0.00%
负债合计	135,849,427.80	20.52	135,849,448.32	0.00%
未分配利润	7,659,762.89	7,820.72	7,667,583.61	0.10%
归属于母公司所有者权益合计	96,633,926.80	7,820.72	96,641,747.52	0.01%
少数股东权益	748,656.77	1,564.52	750,221.29	0.21%
所有者权益合计	97,382,583.57	9,385.24	97,391,968.81	0.01%
负债和所有者权益总计	233,232,011.37	9,405.76	233,241,417.13	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.88%	0.01%	0.89%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.43%	0.01%	0.44%	-
营业收入	122,844,391.11	520,608.48	123,364,999.59	0.42%
营业成本	94,391,884.08	490,529.05	94,882,413.13	0.52%
信用减值损失	-2,353,725.98	-27,592.25	-2,381,318.23	-1.17%
所得税费用	68,250.57	-6,898.06	61,352.51	-10.11%
净利润	377,596.92	9,385.24	386,982.16	2.49%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	678,940.15	7,820.72	686,760.87	1.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	330,558.59	7,820.72	338,379.31	2.37%
少数股东损益	-301,343.23	1,564.52	-299,778.71	0.52%
综合收益总额	377,596.92	9,385.24	386,982.16	2.49%
归属于母公司所有者的综合收益总额	678,940.15	7,820.72	686,760.87	1.15%
归属于少数股东的综合收益总额	-301,343.23	1,564.52	-299,778.71	0.52%

八、备查文件目录

- （一）经与会董事签字的《广脉科技股份有限公司第二届董事会第二十次会议决议》
- （二）经与会监事签字的《广脉科技股份有限公司第二届监事会第十三次会议决议》

广脉科技股份有限公司
董事会
2021年9月3日