

深圳市名家汇科技股份有限公司
关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别风险提示：

1. 深圳市名家汇科技股份有限公司（以下简称“公司”）本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；追溯调整后，不会对公司净资产、归属于上市公司股东净利润造成重大影响，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不影响财务报表使用者对公司经营业绩和关键财务指标的判断。

2. 本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

公司于 2024 年 5 月 29 日召开第四届董事会第三十四次会议及第四届监事会第二十七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意根据《企业会计准则第 14 号--收入》的相关规定，对公司前期会计差错进行更正及追溯调整，现将具体调整公告如下：

一、会计差错更正涉及事项概述

2021 年 5 月，公司与南太行旅游公司签署了《新乡南太行旅游景区郭亮挂壁公路夜游开发项目回购合作框架协议》。协议约定，该项目计划投资 2,650 万元，公司应于 2021 年 7 月 1 日前完成投影设备装置、投影内容研发、夜景氛围塑造、演绎排演等供货、施工、预演工作。南太行旅游公司应组织验收，并于 2021 年 10 月 1 日前按结算审计金额或评估金额向我方支付工程款。

考虑到合作协议中对项目施工金额的约定不够具体，基于谨慎性原则，公司根据项目发生的实际成本金额，在 2021 年度确认了与实际发生的成本金额相同

的收入金额为 810.03 万元，年末列报于合同资产项目；2022 年度确认了与当年实际成本发生金额相同的收入金额为 6.78 万元。以上两项共计确认收入 816.81 万元，没有确认合同毛利，形成合同资产 816.81 万元。公司于 2022 年末重新评估南太行公司的履约风险与信用风险，认为对方违约风险极高，于 2022 年末将该项目对应的合同资产 816.81 万元全额计提减值损失，形成 2022 年度资产减值损失 816.81 万元。

根据《企业会计准则第 14 号--收入》的相关规定：满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则属于在某一时点履行履约义务。

- 1、客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- 2、客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- 3、企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

2022 年末，因合同对方迟迟不履行付款义务，公司依法向新辉县人民法院提起诉讼，请求法院判令对方支付全部工程款。一审法院将该合作协议认定为一项加工承揽合同，公司对照合作协议中的具体条款逐条分析认为：“按期完成项目施工及预演并经验收合格”是公司履约成果取得对方认可的一项重要前提条件，合作协议中的条款与实质不符合上述在某一时段内履行履约义务的条件，将合作协议视为在某一时点履行履约义务的合同更为合理。当前，该项目尚未取得对方的验收结算报告，不具备时点确认收入的相关条件。故于 2023 年年报时调整 2022 年度营业收入和营业成本 -67,800.00 元，调整 2021 年营业收入和成本 -8,100,300.00 元。

二、会计差错更正及追溯调整的内容

1、2021 年度、2022 年度更正的主要事项如下：

根据公司与客户签订的《新乡南太行回购合作框架协议》，调整以前年度收入和成本金额。

2、2021 年度受影响的报表项目前后对比情况（单位：元）

(1) 合并财务报表

受影响的各个比较期	更正前	更正后	累积影响数	说明
-----------	-----	-----	-------	----

间报表项目名称			(2021-12-31 /2021 年度)	
合同资产(账面余额)	509,780,787.55	501,680,487.55	-8,100,300.00	1.1.1
合同资产(减值准备)	125,889,600.64	117,789,300.64	-8,100,300.00	
存货(账面余额)	43,898,369.36	51,998,669.36	8,100,300.00	
存货(存货跌价准备)	13,662,111.71	21,762,411.71	8,100,300.00	
营业收入	546,853,156.50	538,752,856.50	-8,100,300.00	
营业成本	472,264,538.94	464,164,238.94	-8,100,300.00	

(2) 母公司财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2021-12-31 /2021 年度)	说明
合同资产(账面余额)	506,087,400.64	497,987,100.64	-8,100,300.00	1.1.1
合同资产(减值准备)	125,704,931.29	117,604,631.29	-8,100,300.00	
存货(账面余额)	18,874,274.99	26,974,574.99	8,100,300.00	
存货(存货跌价准备)	3,204,034.85	11,304,334.85	8,100,300.00	
营业收入	422,415,142.78	414,314,842.78	-8,100,300.00	
营业成本	373,811,965.43	365,711,665.43	-8,100,300.00	

说明 1.1.1: 按照南太行旅游公司与公司于 2021 年 5 月签署的合作协议, 同时考虑到合作协议中对项目施工金额的约定不够具体, 基于谨慎性原则, 公司根据项目发生的实际成本金额, 在 2021 年度确认了与成本金额相同的收入金额为 810.03 万元, 2021 年末确认了合同资产金额 810.03 万元, 并结转存货金额 810.03 万元。基于已执行的程序和获取的资料, 公司该工程项目的前期收入确认不满足收入确认条件, 不符合《企业会计准则》的有关规定, 且超过本期初步确认的重要性水平, 构成重要的前期差错, 应

采用追溯重述法对前期财务报表进行补充和更正。

3、2022 年度受影响的报表项目前后对比情况（单位：元）

（1）合并财务报表

受影响的各个比较 期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31 /2022 年度)	说明
合同资产(账面余额)	459,559,257.29	451,391,157.29	-8,168,100.00	2.1.1
合同资产(减值准备)	203,176,975.17	195,008,875.17	-8,168,100.00	
存货（账面余额）	32,501,133.19	40,669,233.19	8,168,100.00	
存货(存货跌价准备)	18,281,192.24	26,449,292.24	8,168,100.00	
营业收入	123,028,130.59	122,960,330.59	-67,800.00	
营业成本	140,068,395.47	140,000,595.47	-67,800.00	

（2）母公司财务报表

受影响的各个比较期 间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31 /2022 年度)	说明
合同资产(账面余额)	458,626,856.94	450,458,756.94	-8,168,100.00	2.1.1
合同资产(减值准备)	203,083,735.14	194,915,635.14	-8,168,100.00	
存货（账面余额）	10,871,564.19	19,039,664.19	8,168,100.00	
存货(存货跌价准备)	6,468,893.75	14,636,993.75	8,168,100.00	
营业收入	97,212,709.37	97,144,909.37	-67,800.00	
营业成本	119,853,795.42	119,785,995.42	-67,800.00	

说明 2.1.1：按照南太行旅游公司与公司于 2021 年 5 月签署的合作协议，同时考虑到合作协议中对项目施工金额的约定不够具体，基于谨慎性原则，公司根据项目发生

的实际成本金额，在 2022 年度确认了与成本金额相同的收入金额为 6.78 万元，2022 年末累计确认了合同资产金额 816.81 万元，并累计结转存货金额 816.81 万元。基于已执行的程序和获取的资料，公司该工程项目的前期收入确认不满足收入确认条件，不符合《企业会计准则》的有关规定，且超过本期初步确认的重要性水平，构成重要的前期差错，应采用追溯重述法对前期财务报表进行补充和更正。

三、会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和内容修订，相关调整已在 2023 年年度报告中体现。

相关调整主要影响利润表会计科目的重分类，不会对公司净资产、归属于上市公司股东净利润造成重大影响，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不影响财务报表使用者对公司经营业绩和关键财务指标的判断。

四、履行的审议程序

1、董事会审计委员会审议情况

公司本次会计差错更正及追溯调整后的信息能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。全体委员一致同意本次会计差错更正及追溯调整事项，并同意将本议案提交董事会审议。公司应当进一步加强会计核算和会计监管，杜绝上述事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益。

2、董事会审议情况

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，能够更加客观、准确反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

3、监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

五、会计师事务所就更正事项的专项说明

我们认为，名家汇编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号--财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了名家汇前期会计差错的更正情况。

六、备查文件

- 1、董事会审计委员会会议决议；
- 2、第四届董事会第三十四次会议决议；
- 3、第四届监事会第二十七次会议决议；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

深圳市名家汇科技股份有限公司

董事会

2024年5月31日