

证券代码：002316

证券简称：*ST亚联

公告编号：2022-078

深圳亚联发展科技股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳亚联发展科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年8月30日召开的第六届董事会第六次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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，现将前期会计差错更正及追溯调整的有关情况公告如下：

一、会计差错更正的原因及内容

公司近期发现，公司披露的2021年度财务报表存在差错，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报，准确反映各期间成本、费用的情况，对2021年度会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

（一）具体差错

经对2021年度数据进行整理分析，结合函证回函情况，发现2021年度财务数据存在如下差错：

1、少计营业收入、营业成本

2021年度少计营业收入33,768,833.83元，少计营业成本35,794,963.86元，少计应交税费2,026,130.03元。

2、少计营业成本

2021年度少计成本31,103,452.60元，多计预付账款13,714,256.57元，少计应付账款17,389,196.03元。

3、少计存货、应付账款，多计预付账款

2021年末少计存货60,158,677.24元，少计应付账款36,671,316.64元，多计预付账款23,487,360.60元。

4、合并抵销错误多列营业收入、营业成本

公司子公司开店宝集团2021年度合并抵销错误，多列营业收入14,961,252.62元，多列营业成本14,961,252.62元。

(二) 会计处理

上述差错，公司合并层面应调整增加营业收入21,837,076.55元、营业成本55,148,428.90元、存货60,158,677.24元、应付账款54,060,512.67元、应交税费2,207,899.75元，调整减少预付账款37,201,617.17元。

三、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

(一) 2021年合并报表层面

1、合并资产负债表

单位：元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付账款	380,105,782.90	-37,201,617.17	342,904,165.73
存货	143,452,654.73	60,158,677.24	203,611,331.97
流动资产合计	1,315,163,825.14	22,957,060.07	1,338,120,885.21
资产总计	2,082,268,310.94	22,957,060.07	2,105,225,371.01
应付账款	771,835,458.47	54,060,512.67	825,895,971.14
应交税费	14,190,489.93	2,207,899.75	16,398,389.68
流动负债合计	1,832,389,647.90	56,268,412.42	1,888,658,060.32
负债合计	2,041,338,717.86	56,268,412.42	2,097,607,130.28
未分配利润	-661,189,536.51	-14,990,108.56	-676,179,645.07
归属于母公司所有者权益合计	-43,714,193.67	-14,990,108.56	-58,704,302.23
少数股东权益	84,643,786.75	-18,321,243.79	66,322,542.96
股东（或所有者权益）合计	40,929,593.08	-33,311,352.35	7,618,240.73
负债和股东（或所有者）权益总计	2,082,268,310.94	22,957,060.07	2,105,225,371.01

2、合并利润表

单位：元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,933,242,996.83	21,837,076.55	1,955,080,073.38
其中：营业收入	1,933,242,996.83	21,837,076.55	1,955,080,073.38
营业总成本	2,007,441,118.92	55,148,428.90	2,062,589,547.82
其中：营业成本	1,523,056,168.70	55,148,428.90	1,578,204,597.60
营业利润	-266,824,700.65	-33,311,352.35	-300,136,053.00
利润总额	-270,145,524.58	-33,311,352.35	-303,456,876.93
净利润	-275,026,091.49	-33,311,352.35	-308,337,443.84
归属于母公司股东的净利润	-273,887,019.16	-14,990,108.56	-288,877,127.72

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
少数股东损益	-1,139,072.33	-18,321,243.79	-19,460,316.12
综合收益总额	-281,129,534.02	-33,311,352.35	-314,440,886.37
归属于母公司股东的综合收益总额	-281,054,061.14	-14,990,108.56	-296,044,169.70
归属于少数股东的综合收益总额	-75,472.88	-18,321,243.79	-18,396,716.67
基本每股收益	-0.6967	-0.0381	-0.7348
稀释每股收益	-0.6967	-0.0381	-0.7348

3、前期差错更正对合并现金流量表项目无影响。

（二）2021 年母公司报表层面

1、资产负债表

单位：元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付账款	108,259,784.83	-23,487,360.60	84,772,424.23
存货	47,518,137.65	60,158,677.24	107,676,814.89
流动资产合计	636,549,231.12	36,671,316.64	673,220,547.76
资产总计	1,264,475,580.37	36,671,316.64	1,301,146,897.01
应付账款	262,033,454.96	36,671,316.64	298,704,771.60
流动负债合计	1,413,540,856.05	36,671,316.64	1,450,212,172.69
负债合计	1,414,061,171.85	36,671,316.64	1,450,732,488.49
负债和股东权益总计	1,264,475,580.37	36,671,316.64	1,301,146,897.01

2、前期差错更正对母公司利润表、现金流表项目无影响。

四、错更正对 2021 年度营业收入扣除项目及金额的影响

单位：万元

受影响的报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入金额	193,324.30	2,183.71	195,508.01
营业收入扣除后金额	193,324.30	2,183.71	195,508.01

五、会计师事务所出具的前期会计差错更正专项说明的审核报告

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）就本次公司前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《关于深圳亚联发展科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（中喜特审 2022T00414 号）。

六、公司董事会、监事会及独立董事意见

1、董事会认为：本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，同意《关于公司前期会

计差错更正的议案》。

2、监事会认为：本次涉及的会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，同意《关于公司前期会计差错更正的议案》。

3、独立董事认为：公司本次会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《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，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，同意《关于公司前期会计差错更正的议案》。

特此公告。

深圳亚联发展科技股份有限公司

董 事 会

2022年8月31日