

四川观想科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董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。

重要内容提示：

1、基于谨慎性原则，四川观想科技股份有限公司（以下简称“公司”或“观想科技”）对公司及各子公司 2021-2023 年度所有业务收入进行了自查。为了更谨慎地执行新收入准则，对前期会计处理不严谨事项做出调整，一是对 2022 年公司与某单位签署的《****建设合作分成协议》，因未签署第二年合同而于 2023 年三季度提前确认收入事项进行追溯调整；二是对公司前期部分业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

2、本次会计差错更正将导致观想科技合并及母公司 2021 年度营业收入和营业成本同时减少 3,536,081.42 元；将导致观想科技合并及母公司 2022 年度营业收入和营业成本同时减少 6,684,831.86 元；将导致观想科技合并及母公司 2023 年第二季度营业收入和营业成本同时减少 2,145,446.01 元；将导致观想科技合并 2023 年第三季度应收账款减少 1,664,240.40 元、递延所得税资产减少 13,138.74 元，其他非流动资产增加 728,530.76 元、资产总计减少 948,848.38 元，应交税费减少 99,160.31 元、负债合计减少 99,160.31 元、未分配利润减少 849,688.07 元、所有者权益减少 849,688.07 元、负债和股东权益总计减少 948,848.38 元、营业收入减少 4,859,438.92 元、营业成本减少 3,935,297.99 元、利润总额减少

836,549.33 元、所得税费用增加 13,138.74 元、净利润减少 849,688.07 元。

四川观想科技股份有限公司（以下简称“观想科技”或“公司”）于 2024 年 4 月 22 日分别召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》、《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》以及、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规定及要求，公司对前期会计差错进行更正及追溯调整。现将有关事项公告如下：

一、前期会计差错更正的原因说明

（一）收入确认不准确事项

2022 年公司与某单位签署的《****建设合作分成协议》，合同约定“项目服务期为三年，合同一年一签”，该项目于 2022 年 7 月收到客户出具的完工报告，后续不存在任何建设方面验收。但因截至目前公司尚未收到第二年合同，故公司于 2023 年三季度提前确认收入，现需要对 2023 年三季度会计差错进行追溯调整。

（二）疑似贸易型业务

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情

况进行判断。参照上述原则和分析，结合业务模式和合同约定，判断在将商品销售给客户之前是否取得对商品的控制，并确定是以总额还是净额确认收入。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）等确认收入。

公司按照谨慎性原则，对照收入准则重新判断公司及子公司在交易中身份是主要责任人还是代理人，认为对贸易类业务采用净额法确认收入更能体现业务实质。为更严谨的执行收入准则，经过审慎研究，对公司 2021 年年度财务报表、2022 年年度财务报表、2023 年半年度财务报表、2023 年三季度财务报表中的营业收入、营业成本按照追溯重述法进行调整。

二、会计差错更正事项对公司财务报表项目的影响

1.2021 年年度报告合并利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	157,351,049.75	153,814,968.33	-3,536,081.42
营业成本	51,152,943.18	47,616,861.76	-3,536,081.42

2.2021 年年度报告母公司利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	157,351,049.90	153,814,968.48	-3,536,081.42
营业成本	51,972,378.24	48,436,296.82	-3,536,081.42

3.2022 年年度报告合并利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	102,723,060.78	96,038,228.92	-6,684,831.86
营业成本	45,682,560.56	38,997,728.70	-6,684,831.86

4.2022 年年度报告母公司利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	84,283,297.47	77,598,465.61	-6,684,831.86
营业成本	31,682,793.29	24,997,961.43	-6,684,831.86

5.2023 年半年度报告合并利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	30,554,086.47	28,408,640.46	-2,145,446.01
营业成本	19,334,943.26	17,189,497.25	-2,145,446.01

6.2023 年半年度报告母公司利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	30,208,169.48	28,062,723.47	-2,145,446.01
营业成本	18,998,128.88	16,852,682.87	-2,145,446.01

7.2023 年三季度报告合并资产负债表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	245,727,191.55	244,062,951.15	-1,664,240.40
递延所得税资产	6,457,109.44	6,443,970.70	-13,138.74
其他非流动资产	25,278,662.75	26,007,193.51	728,530.76

资产总计	883,282,347.86	882,333,499.48	-948,848.38
应交税费	283,738.71	184,578.40	-99,160.31
负债合计	73,442,530.96	73,343,370.65	-99,160.31
未分配利润	141,175,381.18	140,325,693.11	-849,688.07
所有者权益	809,839,816.90	808,990,128.83	-849,688.07
负债和股东权益总计	883,282,347.86	882,333,499.48	-948,848.38

8.2023 年三季度报告合并利润表的调整及其影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	46,629,646.17	41,770,207.25	-4,859,438.92
减：营业成本	24,635,994.56	20,700,696.57	-3,935,297.99
利润总额	6,580,877.76	5,744,328.43	-836,549.33
减：所得税费用	362,824.18	375,962.92	13,138.74
净利润	6,218,053.58	5,368,365.51	-849,688.07

三、相关审议程序及审核意见

1. 独立董事专门会议审议情况

公司于 2024 年 4 月 23 日召开独立董事专门会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，认为公司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》

《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》等相关文件的规定，更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，并同意将该议案提交公司董事会审议。

2. 董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为，公司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》、《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》等相关文件的规定。更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财

务状况和经营成果，不存在损害公司及广大中小股东利益的情形。董事会审计委员会同意本次会计差错更正，并同意提交该议案至董事会审议。

3. 董事会意见

公司第四届董事会第六次临时会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。董事会认为，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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。

《上市公司 2022 年年度财务报告会计监管报告》的监管要求，更正后能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

4. 监事会意见

公司第四届监事会第五次临时会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。监事会认为，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，更正后的会计信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定。监事会同意公司本次会计差错更正事项。

四、其他说明

公司对此次更正给投资者带来的不便深表歉意。公司将认真总结本次会计差错更正事项的教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和

检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。

七、备查文件

- 1.第四届董事会审计委员会 2024 年第二次会议决议；
- 2.第四届董事会第六次会议决议；
- 3.第四届监事会第五次会议决议；
- 4.第四届董事会独立董事第一次专门会议决议。

特此公告。

四川观想科技股份有限公司

董事会

2024年4月25日