

启迪设计集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

关于启迪设计集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA15293 号

启迪设计集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的启迪设计集团股份有限公司（以下简称“启迪设计”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行鉴证。该专项说明中所述启迪设计会计差错更正事项，涉及 2020 年度至 2024 年度的合并财务报表。其中 2020 年度至 2022 年度的合并财务报表未经我们审计，针对 2020 年度至 2022 年度，我们仅对财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

启迪设计管理层的责任是按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制，如实反映启迪设计前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，启迪设计前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制，如实反映了启迪设计前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供启迪设计用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

2025 年 12 月 30 日

启迪设计集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

启迪设计集团股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)接受了财政部检查组对公司 2023 年度会计信息的质量检查。检查组完成会计信息质量检查后, 下发了《财政部行政处罚事项告知书》、《财政部黑龙江监管局关于启迪设计集团股份有限公司会计信息质量检查的处理决定》(以下简称“告知书及处理决定”)。收到告知书及处理决定后, 公司高度重视, 积极组织相关部门开展全面自查。在自查过程中, 公司还发现时任董事、启迪设计全资子公司深圳嘉力达节能科技有限公司(以下简称“嘉力达”)董事长李海建在 2019 年到 2020 年期间存在资金占用情况。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2020 年度至 2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定, 现将 2020 年度至 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

根据告知书及处理决定的内容以及自查发现的问题, 公司主要因对总额法与净额法区分、权责发生制应用及费用核算的相关规定理解不够透彻, 导致部分交易的会计核算未严格遵循配比原则及实质重于形式原则, 导致出现前期会计差错事项。

1. 公司部分设计施工总承包业务, 公司采用总额法确认总承包业务收入, 经查公司不属于施工部分主要责任人。公司对该事项进行调整, 调整减少 2023 年度合并及母公司财务报表营业收入 27,794.29 万元、营业成本 27,794.29 万元。

2. 公司少量设计业务的施工图审查合格证等支持性材料, 由于获取不及时等原因, 导致 2023 年确认收入的个别设计项目, 施工图审查合格证等支持性材料的日期为以前年度。公司对该事项进行调整, 调整增加 2020 年度合并及母公

司财务报表营业收入 1,538.75 万元、营业成本 1,186.50 万元；调整增加 2021 年度合并及母公司财务报表营业收入 1,937.01 万元、营业成本 1,058.50 万元；调整增加 2022 年度合并及母公司财务报表营业收入 2,688.96 万元、营业成本 1,678.99 万元；调整减少 2023 年度合并及母公司财务报表营业收入 6,164.72 万元、营业成本 3,923.98 万元。

3. 公司收购子公司形成的商誉，在以前年度计提了商誉减值准备。公司在商誉发生减值的情况下，未在相应年度对母公司长期股权投资进行减值测试。公司对该事项进行调整，调整增加 2020 年度母公司财务报表资产减值损失 11,886.29 万元；调整增加 2021 年度母公司财务报表资产减值损失 1,927.85 万元；调整增加 2023 年度母公司财务报表资产减值损失 20,595.34 万元；调整减少 2024 年度母公司财务报表资产减值损失 34,409.48 万元。

4. 公司未准确归集研发费用中人工费、软件摊销费、固定资产折旧费等相关费用，导致 2023 年度多计研发费用的情况。公司对该事项进行调整，调整增加 2023 年度合并财务报表营业成本 1,451.13 万元、管理费用 651.67 万元，调整减少 2023 年度合并财务报表研发费用 2,102.80 万元；调整增加 2023 年度母公司财务报表营业成本 160.64 万元、管理费用 228.87 万元，调整减少 2023 年度母公司财务报表研发费用 389.51 万元。

5. 公司子公司苏州玖旺置业有限公司对外出租自有房产，出租部分无法单独出售，公司错误的将该出租部分在投资性房地产科目进行核算。公司对该事项进行调整，调整增加 2023 年度合并财务报表固定资产 4,800.01 万元，调整减少 2023 年度合并财务报表投资性房地产 4,800.01 万元。

6. 公司子公司嘉力达董事长李海建在 2019 年到 2020 年期间存在资金占用情况，在 2020 年末资金占用金额为 2,542.26 万元。公司在 2020 年调整增加对李海建的其他应收款 2,542.26 万元并全额计提坏账准备。该事项对财务报表的主要影响情况如下：调整增加 2020 年度合并财务报表信用减值损失 2,542.26 万元，调整减少 2020 年度合并财务报表营业收入 390.76 万元、营业成本 2,063.14 万元、预付款项 392.69 万元、合同资产 381.14 万元；调整增加 2021 年度合并财务报表营业收入 390.76 万元，调整减少 2021 年度合并财务报表预付款项 392.69 万元；调整减少 2022 年度、2023 年度、2024 年度合并财务报表预付款项 392.69 万元。

二、前期会计差错更正的影响

（一）更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 对 2020 年度财务报表的影响

（1）对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	660,345,004.18	2,141,133.39	662,486,137.57
预付款项	44,823,875.14	-3,926,880.00	40,896,995.14
合同资产	477,719,874.84	-3,811,445.24	473,908,429.60
流动资产合计	1,906,723,154.96	-5,597,191.85	1,901,125,963.11
递延所得税资产	21,988,988.11	2,484.74	21,991,472.85
非流动资产合计	844,841,268.10	2,484.74	844,843,752.84
资产总计	2,751,564,423.06	-5,594,707.11	2,745,969,715.95
应付账款	429,304,078.78	5,416,077.44	434,720,156.22
合同负债	209,593,138.50	-13,256,830.19	196,336,308.31
应付职工薪酬	68,498,161.14	6,448,913.11	74,947,074.25
应交税费	62,767,385.06	1,515,905.09	64,283,290.15
流动负债合计	1,183,618,103.69	124,065.45	1,183,742,169.14
负债合计	1,222,157,027.43	124,065.45	1,222,281,092.88
盈余公积	59,664,905.39	-11,362,257.56	48,302,647.83
未分配利润	487,397,840.71	5,643,485.00	493,041,325.71
归属于母公司所有者权益合计	1,454,088,173.20	-5,718,772.56	1,448,369,400.64
所有者权益合计	1,529,407,395.63	-5,718,772.56	1,523,688,623.07
负债和所有者权益合计	2,751,564,423.06	-5,594,707.11	2,745,969,715.95

（2）对 2020 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	1,854,467,370.65	11,479,956.81	1,865,947,327.46
其中：营业收入	1,854,467,370.65	11,479,956.81	1,865,947,327.46
营业总成本	1,634,531,834.65	-8,766,368.56	1,625,765,466.09

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其中：营业成本	1,399,041,687.49	-8,766,368.56	1,390,275,318.93
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-24,387,600.30	-25,535,328.27	-49,922,928.57
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-128,627,234.03	96,126.26	-128,531,107.77
营业利润	62,826,178.94	-5,192,876.64	57,633,302.30
利润总额	66,731,766.61	-5,192,876.64	61,538,889.97
所得税费用	22,141,707.52	525,895.92	22,667,603.44
净利润	44,590,059.09	-5,718,772.56	38,871,286.53
归属于母公司所有者的净利润	35,645,240.95	-5,718,772.56	29,926,468.39

(3) 对 2020 年度合并现金流量表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	1,182,650,103.50	-25,422,637.04	1,157,227,466.46
经营活动现金流出小计	1,754,010,961.04	-25,422,637.04	1,728,588,324.00
经营活动产生的现金流量净额	258,392,808.09	25,422,637.04	283,815,445.13
支付其他与投资活动有关的现金		25,422,637.04	25,422,637.04
投资活动现金流出小计	64,178,387.60	25,422,637.04	89,601,024.64
投资活动产生的现金流量净额	-47,868,461.02	-25,422,637.04	-73,291,098.06

(4) 对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	191,096,311.91	2,141,133.39	193,237,445.30
流动资产合计	912,323,439.43	2,141,133.39	914,464,572.82
长期股权投资	1,149,114,512.41	-118,862,927.11	1,030,251,585.30
递延所得税资产	10,087,091.86	16,903.68	10,103,995.54
非流动资产合计	1,227,237,269.16	-118,846,023.43	1,108,391,245.73
资产总计	2,139,560,708.59	-116,704,890.04	2,022,855,818.55
应付账款	314,976,410.56	5,416,077.44	320,392,488.00
合同负债	193,618,586.22	-13,256,830.19	180,361,756.03
应付职工薪酬	56,903,322.34	6,448,913.11	63,352,235.45
应交税费	32,740,658.87	651,507.16	33,392,166.03

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动负债合计	748,334,323.81	-740,332.48	747,593,991.33
负债合计	752,104,323.81	-740,332.48	751,363,991.33
盈余公积	59,664,905.39	-11,362,257.56	48,302,647.83
未分配利润	420,218,847.35	-104,602,300.00	315,616,547.35
所有者权益合计	1,387,456,384.78	-115,964,557.56	1,271,491,827.22
负债和所有者权益合计	2,139,560,708.59	-116,704,890.04	2,022,855,818.55

(5) 对 2020 年度母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,253,275,850.60	15,387,528.31	1,268,663,378.91
营业成本	976,712,973.61	11,864,990.55	988,577,964.16
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-18,392,605.73	-112,691.23	-18,505,296.96
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-3,583,507.79	-118,862,927.11	-122,446,434.90
营业利润	123,449,376.69	-115,453,080.58	7,996,296.11
利润总额	127,527,112.09	-115,453,080.58	12,074,031.51
所得税费用	13,904,536.47	511,476.98	14,416,013.45
净利润	113,622,575.62	-115,964,557.56	-2,341,981.94

(6) 对 2020 年度母公司现金流量表的影响：无。

2. 对 2021 年度财务报表的影响

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	700,007,131.65	13,924,908.83	713,932,040.48
预付款项	21,241,081.88	-3,926,880.00	17,314,201.88
流动资产合计	2,483,929,293.87	9,998,028.83	2,493,927,322.70
递延所得税资产	27,837,914.41	163,313.55	28,001,227.96
非流动资产合计	932,748,072.89	163,313.55	932,911,386.44
资产总计	3,416,677,366.76	10,161,342.38	3,426,838,709.14
应付账款	855,774,025.00	7,883,021.46	863,657,046.46
合同负债	229,426,213.48	-20,589,361.32	208,836,852.16

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	81,098,882.28	14,566,929.22	95,665,811.50
应交税费	65,033,286.08	3,555,933.80	68,589,219.88
流动负债合计	1,700,351,691.04	5,416,523.16	1,705,768,214.20
负债合计	1,805,651,494.56	5,416,523.16	1,811,068,017.72
盈余公积	71,168,291.54	-12,626,333.75	58,541,957.79
未分配利润	572,203,907.11	17,371,152.97	589,575,060.08
归属于母公司所有者权益合计	1,546,544,907.90	4,744,819.22	1,551,289,727.12
所有者权益合计	1,611,025,872.20	4,744,819.22	1,615,770,691.42
负债和所有者权益合计	3,416,677,366.76	10,161,342.38	3,426,838,709.14

(2) 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	2,270,260,148.35	23,277,688.67	2,293,537,837.02
其中：营业收入	2,270,260,148.35	23,277,688.67	2,293,537,837.02
营业总成本	2,083,361,116.52	10,584,960.13	2,093,946,076.65
其中：营业成本	1,796,338,471.88	10,584,960.13	1,806,923,432.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-42,005,208.54	-976,065.75	-42,981,274.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-34,059,012.03	-96,126.26	-34,155,138.29
营业利润	124,269,534.22	11,620,536.53	135,890,070.75
利润总额	127,978,193.24	11,620,536.53	139,598,729.77
所得税费用	23,099,971.36	1,156,944.75	24,256,916.11
净利润	104,878,221.88	10,463,591.78	115,341,813.66
归属于母公司所有者的净利润	113,723,354.95	10,463,591.78	124,186,946.73

(3) 对 2021 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	205,606,897.52	13,924,908.83	219,531,806.35
流动资产合计	1,314,357,753.19	13,924,908.83	1,328,282,662.02
长期股权投资	1,159,759,397.59	-138,141,416.63	1,021,617,980.96
递延所得税资产	13,581,097.03	163,313.55	13,744,410.58

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动资产合计	1,254,265,895.24	-137,978,103.08	1,116,287,792.16
资产总计	2,568,623,648.43	-124,053,194.25	2,444,570,454.18
应付账款	633,753,848.50	7,883,021.46	641,636,869.96
合同负债	215,374,592.72	-20,589,361.32	194,785,231.40
应付职工薪酬	67,320,427.32	14,566,929.22	81,887,356.54
应交税费	34,643,688.94	2,691,535.87	37,335,224.81
流动负债合计	1,076,442,714.24	4,552,125.23	1,080,994,839.47
负债合计	1,087,400,022.40	4,552,125.23	1,091,952,147.63
盈余公积	71,168,291.54	-12,626,333.75	58,541,957.79
未分配利润	506,335,420.30	-115,978,985.73	390,356,434.57
所有者权益合计	1,481,223,626.03	-128,605,319.48	1,352,618,306.55
负债和所有者权益合计	2,568,623,648.43	-124,053,194.25	2,444,570,454.18

(5) 对 2021 年度母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,483,117,756.69	19,370,117.17	1,502,487,873.86
营业成本	1,185,769,008.09	10,584,960.13	1,196,353,968.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,632,787.00	-976,065.75	-14,608,852.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-9,873,279.92	-19,278,489.52	-29,151,769.44
营业利润	126,190,785.30	-11,469,398.23	114,721,387.07
利润总额	130,007,267.54	-11,469,398.23	118,537,869.31
所得税费用	14,973,406.04	1,171,363.69	16,144,769.73
净利润	115,033,861.50	-12,640,761.92	102,393,099.58

(6) 对 2021 年度母公司现金流量表的影响：无。

3. 对 2022 年度财务报表的影响

(1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	927,076,264.28	34,404,805.77	961,481,070.05
预付款项	49,938,979.66	-3,926,880.00	46,012,099.66

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	2,614,887,258.34	30,477,925.77	2,645,365,184.11
递延所得税资产	50,098,727.75	747,605.93	50,846,333.68
非流动资产合计	1,069,826,746.32	747,605.93	1,070,574,352.25
资产总计	3,684,714,004.66	31,225,531.70	3,715,939,536.36
应付账款	1,055,540,492.16	13,403,472.29	1,068,943,964.45
合同负债	294,074,483.79	-24,483,502.05	269,590,981.74
应付职工薪酬	78,761,805.71	25,836,357.65	104,598,163.36
应交税费	55,636,757.43	6,450,618.00	62,087,375.43
流动负债合计	1,945,283,419.74	21,206,945.89	1,966,490,365.63
负债合计	2,090,347,004.56	21,206,945.89	2,111,553,950.45
盈余公积	81,109,109.97	-12,098,957.09	69,010,152.88
未分配利润	561,446,798.80	22,117,542.90	583,564,341.70
归属于母公司所有者权益合计	1,542,683,759.32	10,018,585.81	1,552,702,345.13
所有者权益合计	1,594,367,000.10	10,018,585.81	1,604,385,585.91
负债和所有者权益合计	3,684,714,004.66	31,225,531.70	3,715,939,536.36

(2) 对 2022 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	1,871,230,233.75	26,889,593.02	1,898,119,826.77
其中：营业收入	1,871,230,233.75	26,889,593.02	1,898,119,826.77
营业总成本	1,512,910,444.44	16,789,879.26	1,529,700,323.70
其中：营业成本	1,512,910,444.44	16,789,879.26	1,529,700,323.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-90,714,326.14	-3,895,282.49	-94,609,608.63
营业利润	1,739,712.27	6,204,431.27	7,944,143.54
利润总额	1,353,040.73	6,204,431.27	7,557,472.00
所得税费用	-7,489,322.76	930,664.68	-6,558,658.08
净利润	8,842,363.49	5,273,766.59	14,116,130.08
归属于母公司所有者的净利润	18,320,945.71	5,273,766.59	23,594,712.30

(3) 对 2022 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	439,898,821.39	34,404,805.77	474,303,627.16
流动资产合计	1,594,904,925.62	34,404,805.77	1,629,309,731.39
长期股权投资	1,249,207,831.65	-138,141,416.63	1,111,066,415.02
递延所得税资产	17,654,290.96	747,605.93	18,401,896.89
非流动资产合计	1,338,132,053.57	-137,393,810.70	1,200,738,242.87
资产总计	2,933,036,979.19	-102,989,004.93	2,830,047,974.26
应付账款	858,932,803.08	13,403,472.29	872,336,275.37
合同负债	270,167,344.00	-24,483,502.05	245,683,841.95
应付职工薪酬	61,919,552.68	25,836,357.65	87,755,910.33
应交税费	19,892,941.44	5,586,220.07	25,479,161.51
流动负债合计	1,361,222,988.66	20,342,547.96	1,381,565,536.62
负债合计	1,371,542,404.42	20,342,547.96	1,391,884,952.38
盈余公积	81,109,109.97	-12,098,957.09	69,010,152.88
未分配利润	576,665,550.61	-111,232,595.80	465,432,954.81
所有者权益合计	1,561,494,574.77	-123,331,552.89	1,438,163,021.88
负债和所有者权益合计	2,933,036,979.19	-102,989,004.93	2,830,047,974.26

(5) 对 2022 年度母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,343,846,194.38	26,889,593.02	1,370,735,787.40
营业成本	1,092,232,731.93	16,789,879.26	1,109,022,611.19
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-25,586,791.33	-3,895,282.49	-29,482,073.82
营业利润	109,380,514.65	6,204,431.27	115,584,945.92
利润总额	108,977,177.13	6,204,431.27	115,181,608.40
所得税费用	9,568,992.80	930,664.68	10,499,657.48
净利润	99,408,184.33	5,273,766.59	104,681,950.92

(6) 对 2022 年度母公司现金流量表的影响：无。

4. 对 2023 年度财务报表的影响

(1) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
----	-------	------	-------

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	48,407,715.32	-3,926,880.00	44,480,835.32
流动资产合计	2,463,087,683.42	-3,926,880.00	2,459,160,803.42
投资性房地产	48,000,143.78	-48,000,143.78	-
固定资产	411,707,643.16	48,000,143.78	459,707,786.94
资产总计	3,427,754,495.11	-3,926,880.00	3,423,827,615.11
应交税费	54,745,783.60	864,397.93	55,610,181.53
流动负债合计	1,987,850,435.85	864,397.93	1,988,714,833.78
负债合计	2,173,439,185.31	864,397.93	2,174,303,583.24
盈余公积	83,181,306.60	-14,171,153.72	69,010,152.88
未分配利润	225,277,601.28	9,379,875.79	234,657,477.07
归属于母公司所有者权益合计	1,208,586,758.43	-4,791,277.93	1,203,795,480.50
所有者权益合计	1,254,315,309.80	-4,791,277.93	1,249,524,031.87
负债和所有者权益合计	3,427,754,495.11	-3,926,880.00	3,423,827,615.11

(2) 对 2023 年度合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	1,579,749,836.17	-339,590,168.07	1,240,159,668.10
其中：营业收入	1,579,749,836.17	-339,590,168.07	1,240,159,668.10
营业总成本	1,579,284,757.56	-317,182,759.51	1,262,101,998.05
其中：营业成本	1,308,480,562.85	-302,671,453.90	1,005,809,108.95
管理费用	118,220,743.82	6,516,722.10	124,737,465.92
研发费用	92,018,335.11	-21,028,027.71	70,990,307.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-150,877,060.61	4,984,039.47	-145,893,021.14
营业利润	-293,673,113.47	-17,423,369.09	-311,096,482.56
利润总额	-323,341,821.18	-17,423,369.09	-340,765,190.27
所得税费用	-3,371,958.81	-2,613,505.35	-5,985,464.16
净利润	-319,969,862.37	-14,809,863.74	-334,779,726.11
归属于母公司所有者的净利润	-314,959,765.30	-14,809,863.74	-329,769,629.04

(3) 对 2023 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	1,263,982,784.35	-344,094,779.64	919,888,004.71
非流动资产合计	1,384,880,751.61	-344,094,779.64	1,040,785,971.97
资产总计	2,959,851,753.11	-344,094,779.64	2,615,756,973.47
盈余公积	83,181,306.60	-14,171,153.72	69,010,152.88
未分配利润	576,178,084.73	-329,923,625.92	246,254,458.81
所有者权益合计	1,563,079,305.52	-344,094,779.64	1,218,984,525.88
负债和所有者权益合计	2,959,851,753.11	-344,094,779.64	2,615,756,973.47

(5) 对 2023 年度母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,089,434,807.13	-339,590,168.07	749,844,639.06
营业成本	895,941,609.73	-315,576,363.49	580,365,246.24
管理费用	72,724,144.08	2,288,746.49	75,012,890.57
研发费用	53,653,476.55	-3,895,142.51	49,758,334.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-54,893,530.60	4,984,039.47	-49,909,491.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）	4,563,988.22	-205,953,363.01	-201,389,374.79
营业利润	19,711,083.05	-223,376,732.10	-203,665,649.05
利润总额	18,096,924.61	-223,376,732.10	-205,279,807.49
所得税费用	-2,625,041.73	-2,613,505.35	-5,238,547.08
净利润	20,721,966.34	-220,763,226.75	-200,041,260.41

(6) 对 2023 年度母公司现金流量表的影响：无。

5. 对 2024 年度财务报表的影响

(1) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	52,137,177.25	-3,926,880.00	48,210,297.25
流动资产合计	2,024,590,751.57	-3,926,880.00	2,020,663,871.57
资产总计	3,032,005,506.68	-3,926,880.00	3,028,078,626.68
应交税费	63,222,053.41	864,397.93	64,086,451.34
流动负债合计	1,644,403,157.24	864,397.93	1,645,267,555.17

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	1,895,184,479.53	864,397.93	1,896,048,877.46
盈余公积	83,181,306.60	-14,171,153.72	69,010,152.88
未分配利润	115,397,053.35	9,379,875.79	124,776,929.14
归属于母公司所有者权益合计	1,098,179,749.57	-4,791,277.93	1,093,388,471.64
所有者权益合计	1,136,821,027.15	-4,791,277.93	1,132,029,749.22
负债和所有者权益合计	3,032,005,506.68	-3,926,880.00	3,028,078,626.68

(2) 对 2024 年度合并利润表的影响：无。

(3) 对 2024 年度合并现金流量表的影响：无。

(4) 对 2024 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	83,181,306.60	-14,171,153.72	69,010,152.88
未分配利润	127,251,841.96	14,171,153.72	141,422,995.68

(5) 对 2024 年度母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-603,003,784.56	344,094,779.64	-258,909,004.92
营业利润	-417,433,397.98	344,094,779.64	-73,338,618.34
利润总额	-417,983,733.11	344,094,779.64	-73,888,953.47
净利润	-438,487,750.63	344,094,779.64	-94,392,970.99

(6) 对 2024 年度母公司现金流量表的影响：无。

（二）更正事项对业绩承诺完成情况的影响

公司于 2018 年度实施完成重大资产重组，以发行股份及支付现金方式收购嘉力达 100%股权，并与李海建、深圳市嘉仁源联合投资管理企业（有限合伙）[现更名为：河南达韦明企业管理中心（有限合伙）]（以下简称“达韦明合伙”）签订《盈利预测补偿协议》《盈利预测补偿协议之补充协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议二》。

根据上述协议，李海建、达韦明合伙作为业绩补偿义务人承诺：嘉力达 2017 年、2018 年、2019 年、2021 年经审计的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于 4,200 万元、5,400 万元、6,800 万元、6,800 万元。嘉力达在业绩承诺期任意一年度经审计扣除非经常性损益后的净利润数低于当年承诺净利润数 95%时，则李海建、达韦明合伙当年须对公司进行补偿。如嘉力达在业绩承诺期经审计的实际净利润数达到当年承诺净利润数，则实际净利润数超出当年承诺净利润数的部分可延续计入以后年度业绩，但四年累计实际净利润合计不低于 23,200 万元。本次前期会计差错更正及追溯调整将对嘉力达业绩承诺期完成情况产生影响，具体如下：

承诺期	业绩承诺金额	差错更正前实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	差错更正后实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润
2017 年	42,000,000.00	38,736,602.91	38,736,602.91
2018 年	54,000,000.00	55,482,710.22	55,482,710.22
2019 年	68,000,000.00	67,673,522.60	67,673,522.60
2021 年	68,000,000.00	42,066,688.96	45,892,553.14
合计	232,000,000.00	203,959,524.69	207,785,388.87

截至目前，重大资产重组业绩承诺期已届满，四年累计实际净利润额为 207,785,388.87 元，低于 23,200 万元，根据前述业绩承诺及补偿方案，业绩承诺方李海建、达韦明合伙未完成业绩承诺期内的利润承诺总额，应进行业绩补偿。公司高度重视业绩承诺补偿的追讨工作，全力维护公司及全体股东利益，并依据相关规则及时履行信息披露义务。

启迪设计集团股份有限公司

2025 年 12 月 30 日