

证券代码：430042

证券简称：ST 科瑞讯

主办券商：西部证券

## 北京市科瑞讯科技发展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，公司编制 2023 年半年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营状况，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，公司按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，公司对前期会计差错进行了追溯调整和更正，更正事项主要涉及 2023 年半年度财务报表。

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

## (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：因财务数据归集错误，对2023年半年度财务报表进行调整，具体调整如下所示：1、2023年半年度合并财务报表：（1）、应收账款的调整：应收账款调减39,240.01元；（2）、对其他应收款的调整：其他应收账款调减21,576.33元；（3）、合同资产的调整：合同资产调增46,222.56元；（4）、流动资产合计的调整：流动资产合计调减14,593.78元；（5）、资产总计的调整：资产总计调减14,593.78元；（6）、应付职工薪酬的调整：应付职工薪酬调增65,315.68元；（7）、其他应付款的调整：其他应付款调减3,845.20元；（8）、流动负债合计的调整：流动负债合计调增61,470.48元（9）、负债合计的调整：负债合计调增61,470.48元（10）、未分配利润的调整：未分配利润调减69,948.34元；（11）、归属母公司所有者权益合计的调整：归属母公司所有者权益合计调减69,948.34元；（12）、少数股东权益的调整：少数股东权益调减6,115.92元；（13）、所有者权益合计的调整：所有者权益合计调减76,064.26元；（14）、负债和所有者权益总计的调整：负债和所有者权益总计调减14,593.78元；（15）、营业总成本的调整：营业总成本调增70,522.59元；（16）、销售费用的调整：销售费用调增15,289.80元；（17）、管理费用的调整：管理费用调增55,232.79元；（18）、信用减值损失的调整：信用减值损失调减5,541.69元；（19）、营业利润的调整：营业利润调减76,064.28元；（20）、利润总额的调整：利润总额调减76,064.28元；（21）、净利润的调整：净利润调减76,064.28元；（22）、少数股东权益的调整：少数股东权益调减6,115.92元；（23）、归属母公司所有者的净利润的调整：归属母公司所有者的净利润调减69,948.36元；（24）、综合收益总额的调整：综合收益总额调减76,064.28元；（25）、归属于母公司所有者的综合收益总额的调整：归属于母公司所有者的综合收益总额调减69,948.36元；（26）、归属于少数股东的综合收益总额的调整：归属于少数股东的综合收益总额调减6,115.92元；（27）、基本每股收益（元/股）的调整：基本每股收益（元/股）调减0.0017元/股；（28）、稀释每股收益（元/股）的调整：稀释每股收益（元/股）调减0.0029元/股；（29）、取得借款收到的现金的调整：取得借款收到的现金调减7,088,417.63元；（30）、收到其他

与筹资活动有关的现金的调整：收到其他与筹资活动有关的现金调增 7,088,417.63 元；(31)、期初现金及现金等价物的调整：期初现金及现金等价物调减 5,080,092.85 元；(32)、期末现金及现金等价物余额的调整：期末现金及现金等价物余额调减 5,080,092.85 元。2、2023 年半年度母公司财务报表：(1)、应收账款的调整：应收账款调减 39,239.96 元；(2)、对其他应收款的调整：其他应收账款调减 7,462,160.08 元；(3)、流动资产合计的调整：流动资产合计调减 7,501,400.09 元；(4)、资产总计的调整：资产总计调减 7,461,400.09 元；(5)、应付职工薪酬的调整：应付职工薪酬调增 50,025.88 元；(6)、其他应付款的调整：其他应付款调减 7,482,007.25 元；(7)、流动负债合计的调整：流动负债合计调减-7,431,981.37 元；(8)、负债合计的调整：负债合计调减-7,431,981.37 元；(9)、未分配利润的调整：未分配利润调减 69,418.72 元；(10)、所有者权益合计的调整：所有者权益合计调减 69,418.72 元；(11)、负债和所有者权益总计的调整：负债和所有者权益总计调减 7,501,400.09 元；(12)、管理费用的调整：管理费用调增 55,232.79 元；(13)、信用减值损失的调整：信用减值损失调减 14,185.93 元；(14)、营业利润的调整：营业利润调减 69,418.72 元；(15)、利润总额的调整：利润总额调减 69,418.72 元；(16)、净利润的调整：净利润调减 69,418.72 元；(17)、期初现金及现金等价物余额的调整：期初现金及现金等价物余额调减 5,080,092.85 元；(18)、期末现金及现金等价物余额的调整：期末现金及现金等价物余额调减 5,080,092.85 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》的相关规定，对前期会计差错影响的 2023 年半年度财务报表数据进行追溯调整和更正，可以更加客观公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形。

产生上述会计差错的主要原因是财务人员对会计准则的理解和应用能力不足，后续将组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技能水平；同时内审部门将加强对财务部门执行会计准则情况的检查，纳

入财务部门绩效考核。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

## (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2023年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	189,510,553.51	-14,593.78	189,495,959.73	-0.01%
负债合计	120,961,270.52	61,470.48	121,022,741.00	0.05%
未分配利润	-54,159,113.22	-69,948.34	-54,229,061.56	0.13%
归属于母公司所有者权益合计	72,158,553.37	-69,948.34	72,088,605.03	-0.10%
少数股东权益	-3,609,270.38	-6,115.92	-3,615,386.30	0.17%
所有者权益合计	68,549,282.99	-76,064.26	68,473,218.73	-0.11%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	-0.98%	-0.10%	-1.08%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-1.05%	-0.10%	-1.15%	-
营业收入	1,080,511.27	0.00	1,080,511.27	0.00%
净利润	-796,938.67	-76,064.28	-873,002.95	9.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-711,851.96	-69,948.36	-781,800.32	9.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-762,209.11	-69,948.36	-832,157.47	9.18%
少数股东损益	-85,086.71	-6,115.92	-91,202.63	7.19%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计差错更正能客观、公允地反映公司财务和经营状况，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司经营的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

### 五、备查文件

《北京市科瑞讯科技发展股份有限公司第六届董事会第一次会议决议》

《北京市科瑞讯科技发展股份有限公司第六届监事会第一次会议决议》

北京市科瑞讯科技发展股份有限公司

董事会

2023年10月20日