

证券代码：870819

证券简称：乾云科技

主办券商：兴业证券

## 山东乾云启创信息科技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

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2022 年度、2023 半年度的财务报表及报表附注。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2024 年 4 月 12 日，公司召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第八次会议决议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。

本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

## 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：（1）公司对未按照权责发生制确认的费用，调整至正确的会计期间，公司对此进行了改正，相应调整预付款项、其他应收款、应付账款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。（2）公司对研发人员重新界定，对不符合资本化条件的研发费用进行调整。公司对此进行了改正，相应调整存货、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。（3）公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的项目收入台账重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了改正，相应调整应收账款、存货、合同资产、其他非流动资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、营业成本等报表项目。

（4）公司对递延收益按照以后发生费用的期间进行摊销。公司对此进行了改正，相应调整递延收益和其他收益报表项目。（5）公司对拟长期持有的股权投资进行重分类调整。公司对此进行了改正，相应调整其他权益工具投资和其他非流动资产报表项目。（6）公司对增值税即征即退现金流进行重分类调整。公司对此进行了改正，相应调整收到的税费返还和收到其他与经营活动有关的现金报表项目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司对 2022 年度、2023 年半年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；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。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

## (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。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

## (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 2022 年、2023 年半年度报财务报表进行更正。

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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	108,488,190.00	-4,326,410.67	104,161,779.33	-3.99%
负债合计	71,285,839.53	762,583.72	72,048,423.25	1.07%
未分配利润	-38,153,465.54	-5,089,722.71	-43,243,188.25	13.34%
归属于母公司所有者 权益合计	40,226,624.97	-5,089,722.71	35,136,902.26	-12.65%
少数股东权益	-3,024,274.50	728.32	-3,023,546.18	0.02%
所有者权益合计	37,202,350.47	-5,088,994.39	32,113,356.08	-13.68%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	14.77%	1.97%	16.74%	-

加权平均净资产收益率（扣非后）	2.78%	-4.22%	-1.44%	-
营业收入	86,805,366.46	684,345.16	87,489,711.62	0.79%
净利润	4,066,284.94	123,265.73	4,189,550.67	3.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	4,271,150.91	-259,333.99	4,011,816.92	-6.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	805,020.88	-1,149,223.12	-344,202.24	-142.76%
少数股东损益	-204,865.97	382,599.72	177,733.75	-186.76%
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	132,274,099.34	-2,972,379.84	129,301,719.50	-2.25%
负债合计	72,242,298.47	920,675.75	73,162,974.22	1.27%
未分配利润	-45,328,194.39	-3,893,684.19	-49,221,878.58	8.59%
归属于母公司所有者权益合计	63,051,803.12	-3,893,684.19	59,158,118.93	-6.18%
少数股东权益	-3,020,002.25	628.60	-3,019,373.65	0.02%
所有者权益合计	60,031,800.87	-3,893,055.59	56,138,745.28	-6.48%
加权平均净资产收益率（扣非前）	-15.38%	1.19%	-14.19%	-
加权平均净资产收益率（扣非后）	-21.88%	2.81%	-19.07%	-
营业收入	27,838,667.24	-500,965.29	27,337,701.95	-1.80%
净利润	-7,170,456.60	1,195,938.80	-5,974,517.80	-16.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-7,174,728.85	1,196,038.52	-5,978,690.33	-16.67%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-10,203,539.84	2,167,769.74	-8,035,770.10	-21.25%
少数股东损益	4,272.25	-99.72	4,172.53	-2.33%

### 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

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的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》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

### 五、备查文件

- 《山东乾云启创信息科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》
- 《山东乾云启创信息科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》
- 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于山东乾云启创信息科技股份有限公司《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

山东乾云启创信息科技股份有限公司

董事会

2024年4月12日