

证券代码：874101 证券简称：朝歌科技 主办券商：申万宏源承销保荐

北京朝歌数码科技股份有限公司
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》、中国证券监督管理委员会关于《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关文件的规定，公司对前期会计差错事项进行更正，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。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 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 19 日公司召开第五届董事会第二次定期会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 6 票；反对 0 票；弃权 0 票。2024 年 4 月 19 日公司召开第五届监事会第二次定期会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

本次差错更正事项尚需提交股东大会审议。

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：公司芯片贸易业务收入，2022 年确认收入金额 6,249.99 万元，结转成本 5,913.31 万元，基于谨慎性原则，根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》“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。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”的相关规定，审慎判断公司在执行 2022 年芯片贸易过程中存在芯片代理采购业务，未承担主要责任和风险，综合研判公司不是主要责任人，将其收入确认方式由“总额法”调整为“净额法”。按照净额法，2022 年公司芯片贸易业务收入和成本分别调减 937.23 万元，调整后的芯片贸易收入和成本分别为 5,312.76 万元和 4,976.08 万元，公司依此对 2022 年度已披露的财务信息进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》、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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

（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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

（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 2022 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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,084,770,838.86	0	1,084,770,838.86	0.00%
负债合计	628,050,184.68	0	628,050,184.68	0.00%
未分配利润	124,157,825.71	0	124,157,825.71	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	456,720,654.18	0	456,720,654.18	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	456,720,654.18	0	456,720,654.18	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.49%	0.00%	15.49%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.54%	0.00%	14.54%	-
营业收入	1,394,310,810.08	-9,372,273.73	1,384,938,536.35	-0.67%
营业成本	1,175,142,449.47	-9,372,273.73	1,165,770,175.74	-0.80%
净利润	66,769,142.88	0	66,769,142.88	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	66,769,142.88	0	66,769,142.88	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	62,676,293.26	0	62,676,293.26	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
项目	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

资产总计	1,030,385,569.95	0	1,030,385,569.95	0.00%
负债合计	509,619,339.81	0	509,619,339.81	0.00%
未分配利润	135,101,878.21	0	135,101,878.21	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	520,766,230.14	0	520,766,230.14	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	520,766,230.14	0	520,766,230.14	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.36%	0.00%	2.36%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2%	0.00%	2%	-
营业收入	554,294,475.42	-78,995,808.54	475,298,666.88	-14.25%
营业成本	471,501,761.73	-78,995,808.54	392,505,953.19	-16.75%
净利润	10,977,061.53	0	10,977,061.53	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,977,061.53	0	10,977,061.53	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	9,304,182.34	0	9,304,182.34	0.00%
少数股东损益	0	0	0	0.00%

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

我们认为，朝歌科技 2023 年度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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了朝歌科技 2023 年度前期会计差错的更正情况。

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，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》、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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司此次 2022 年度、2023 年半年度会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。立信会计师事务所（特殊普通合伙）就公司 2023 年度财务报表的会计差错更正事项出具了《北京朝歌数码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》。公司此次会计差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。我们同意该议案并同意提交股东大会审议。

六、备查文件

1. 《北京朝歌数码科技股份有限公司第五届董事会第二次定期会议决议》
2. 《北京朝歌数码科技股份有限公司第五届监事会第二次定期会议决议》
3. 《北京朝歌数码科技股份有限公司独立董事关于第五届董事会第二次定期会议相关事项的事先认可和独立意见》
4. 《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于北京朝歌数码科技股份有限公司的前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

北京朝歌数码科技股份有限公司

董事会

2024年4月22日