

证券代码：874182

证券简称：握奇数据

主办券商：中信建投

北京握奇数据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》《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本公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统本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本公司临时公告格式模板》等相关法律、法规及规范性文件的规定，公司对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第三届董事会第八次会议，审议通过《关于北京握奇数据股份有限公司前期会计差错更正的议案》。会议应出席董事 7 人，实际出席董事 7 人。议案表决结果：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。

该议案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，产生差错的原因如下：

☐ 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根据财政部、国务院国资委、银保监会和证监会联合发布的《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》第 10 条规定：企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。同时，根据企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量规定：企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，应计入以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。根据企业会计准则第 23 号-金融资产转移规定：企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，应当终止确认该金融资产。基于上述规定，公司对 2021 年、2022 年末持有的应收应付债权凭证进行重分类调整，并对不负追索权的已背书转让的应收账款债权凭证终止确认。②根据《财政部修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式》要求，资产负债表日，合同资产根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列。

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》《全国中小企业股份转让系统本公司信息披露规则》等相关法律、法规及规范性文件的规定，更正后的财务数据能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形；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。董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

(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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

上述影响的具体说明：

申请公开发行并上市符合标准情况：“预计市值不低于 2 亿元，最近两年净利润均不低于 1500 万元且加权平均净资产收益率平均不低于 8%，或者最近一年净利润不低于 2500 万元且加权平均净资产收益率平均不低于 8%。”

(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 2021 年度、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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	25,090,470.10	-24,285,765.00	804,705.10	-96.79%
应 收 款 项 融 资	218,666.06	27,286.40	245,952.46	12.48%
合同资产	32,990,030.85	-23,809,758.73	9,180,272.12	-72.17%
递 延 所 得 税 资 产	13,584,860.39	-191,729.73	13,393,130.66	-1.41%
其 他 非 流 动 资 产		23,809,758.73	23,809,758.73	
资产总计	761,009,966.17	-24,450,208.33	736,559,757.84	-3.21%
应付票据	50,494,641.53	-45,318,845.49	5,175,796.04	-89.75%

应付账款	271,783,102.01	45,318,845.49	317,101,947.50	16.67%
其他流动负债	28,398,086.03	-25,536,676.75	2,861,409.28	-89.92%
负债合计	567,803,953.43	-25,536,676.75	542,267,276.68	-4.50%
未分配利润	-504,034,920.09	1,086,468.42	-502,948,451.67	-0.22%
归属于母公司所有者权益合计	193,206,012.74	1,086,468.42	194,292,481.16	0.56%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	193,206,012.74	1,086,468.42	194,292,481.16	0.56%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-22.55%	0.59%	-21.96%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-23.53%	0.59%	-22.94%	—
营业收入	637,432,647.79	0.00	637,432,647.79	0.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,147,193.68	1,278,198.15	-11,868,995.53	-9.72%
所得税费用	879,178.23	191,729.73	1,070,907.96	21.81%
净利润	-46,026,157.28	1,086,468.42	-44,939,688.86	-2.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-46,026,157.28	1,086,468.42	-44,939,688.86	-2.36%

（扣非前）				
其中：归属于 母公司所有者 的净利润 （扣非后）	-48,022,460.26	1,086,468.42	-46,935,991.84	-2.26%
少数股东损 益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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
应收票据	8,519,591.84	-8,329,591.84	190,000.00	-97.77%
应 收 款 项 融 资	239,000.00	2,600,742.56	2,839,742.56	1088.18%
合同资产	22,552,929.96	-18,171,185.98	4,381,743.98	-80.57%
递 延 所 得 税 资 产	13,652,800.62	-65,759.94	13,587,040.68	-0.48%
其他非流动 资产		18,171,185.98	18,171,185.98	
资产总计	915,614,626.67	-5,794,609.22	909,820,017.45	-0.63%
应付票据	70,546,176.98	-40,546,176.98	30,000,000.00	-57.47%
应付账款	82,010,327.93	40,546,176.98	122,556,504.91	49.44%
其他流动负 债	8,443,717.97	-6,167,248.85	2,276,469.12	-73.04%
负债合计	409,978,929.77	-6,167,248.85	403,811,680.92	-1.50%
盈余公积	28,270,620.64	26,994.75	28,297,615.39	0.10%
未分配利润	-233,479,233.65	345,644.88	-233,133,588.77	-0.15%
归属于母公 司所有者权 益合计	505,635,696.90	372,639.63	506,008,336.53	0.07%
少数股东权	0.00	0.00	0.00	0.00%

益				
所有者权益合计	505,635,696.90	372,639.63	506,008,336.53	0.07%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	85.27%	-0.40%	84.87%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	89.63%	-0.40%	89.23%	—
营业收入	1,217,200,056.22	0.00	1,217,200,056.22	0.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	542,836.77	-839,798.58	-296,961.81	-154.71%
所得税费用	25,647,209.12	-125,969.79	25,521,239.33	-0.49%
净利润	285,997,535.33	-713,828.79	285,283,706.54	-0.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	285,997,535.33	-713,828.79	285,283,706.54	-0.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	300,642,164.13	-713,828.79	299,928,335.34	-0.24%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	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：-

审计机构：-

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）

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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司及全体股东的合法权益。监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，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》《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挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及规范性文件的相关规定，更正后的信息能够准确、客观地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及其股东特别是中、小股东利益的情形。独立董事同意公司对本次会计差错进行更正，并同意将相关议案提交公司股东大会审议。

六、备查文件

- 《北京握奇数据股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》
- 《北京握奇数据股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》
- 《北京握奇数据股份有限公司独立董事关于第三届董事会第八次会议相关事项的独立意见》

《关于北京握奇数据股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

北京握奇数据股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日