

证券代码：874058

证券简称：九州风神

主办券商：中信建投

北京市九州风神科技股份有限公司

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

公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定，对 2023 年、2024 年 1-6 月财务报表附注进行会计差错更正，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度会计差错事项出具了《北京市九州风神科技股份有限公司会计差错更正的鉴证报告》（天职业字[2024]54196 号）。

2024 年 11 月 29 日，公司召开了第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

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 2023 年度财务报表附注中披露的按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况存在部分差错，为提高会计信息的准确性和可比性，对 2023 年度公司财务报表附注中上述内容予以更正披露。
- 2、公司 2024 年 1-6 月财务报表附注披露的以下内容存在部分差错：（1）按单项计提坏账准备的应收账款；（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况；（3）主营业务收入、主营业务成本的分解信息；（4）销售费用；（5）所得税费用的组成；（6）外币货币性项目；（7）关联担保情况。为提高会计信息的准确性和可比性，对 2024 年 1-6 月财务报表附注披露的上述内容予以更正披露。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年度、2024 年半年度的前期会计差错更正符合公司实际情况，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》、《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》等相关规定，能够更加客观公允的反映公司 2023 年度、2024 年半年度的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

(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。

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：

√最近两年净利润均不低于 1,000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2,000 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 2023 年、2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

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 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,435,27 7,646.38	0	1,435,27 7,646.38	0%
负债合计	670,953, 209.02	0	670,953, 209.02	0%
未分配利润	479,678, 491.25	0	479,678, 491.25	0%
归属于母公司所有者权益合计	764,324, 437.36	0	764,324, 437.36	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	764,324, 437.36	0	764,324, 437.36	0%
加权平均净资产收益率%（扣非	36.22%	0%	36.22%	—

前)				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	37.39%	0%	37.39%	—
营业收入	1,463,288,778.38	0	1,463,288,778.38	0%
净利润	232,925,272.41	0	232,925,272.41	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	232,925,272.41	0	232,925,272.41	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	240,452,973.93	0	240,452,973.93	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,442,186,097.16	0	1,442,186,097.16	0%
负债合计	597,674,076.90	0	597,674,076.90	0%
未分配利润	559,866,074.15	0	559,866,074.15	0%
归属于母公司所有者权益合计	844,512,020.26	0	844,512,020.26	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	844,512,020.26	0	844,512,020.26	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.97%	0%	9.97%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.17%	0%	9.17%	—

营业收入	679,377,123.42	0	679,377,123.42	0%
净利润	80,187,582.90	0	80,187,582.90	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	80,187,582.90	0	80,187,582.90	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	73,804,829.49	0	73,804,829.49	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

本次更正不涉及上述报表科目，仅涉及对财务报表附注中部分内容更正。

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：天职国际会计师事务所（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：天职国际会计师事务所（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，对 2023 年度、2024 年半年度的前期会计差错更正符合公司实际情况，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》、《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》等相关规定，能够更加客观公允的反映公司 2023 年度、2024 年半年度的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。
--

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，对 2023 年度、2024 年半年度的前期会计差错更正符合公司实际情况，能够更加客观公允的反映公司 2023 年度、2024 年半年度的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司和中小股东利益的情形，同意公司前期会计差错更正。

六、备查文件

《北京市九州风神科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》

《北京市九州风神科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

《北京市九州风神科技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》

《北京市九州风神科技股份有限公司会计差错更正的鉴证报告》（天职业字[2024]54196 号）。

北京市九州风神科技股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 3 日