

证券代码：873697

证券简称：觅睿科技

主办券商：国信证券

杭州觅睿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》、《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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关规定，公司对前期财务报表重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期会计差错进行更正，并对公司 2022 年年度报告，2023 年年度报告，2024 年半年度报告，公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月关联交易进行了追溯调整。天健会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《重要前期差错更正情况的鉴证报告》天健审〔2024〕10909 号。

2024 年 12 月 27 日，公司召开了第二届董事会第十次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本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：公司对前期会计报表进行复核，发现 2024 年 1-6 月的会计报表核算存在错报，未计提 2024 年 1-6 月预计给予客户的销售返利。为规范公司的财务核算，对该错报进行更正。根据测算的未来返利金额，冲减 2024 年 1-6 月营业收入 1,433,447.78 元，相应确认合同负债并调整未分配利润。同时，经公司自查发现，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月，公司与关联方杭州华宇健身器材有限公司的关联交易情况存在披露错误，现对其进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为可靠、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。此次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。

(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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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 1000 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 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 2024 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	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	388,580,161.76	0.00	388,580,161.76	0.00%
负债合计	179,408,361.91	1,433,447.78	180,841,809.69	0.80%
未分配利润	100,332,152.35	-1,433,447.78	98,898,704.57	-1.43%
归属于母公司所有者权益合计	209,454,614.70	-1,433,447.78	208,021,166.92	-0.68%
少数股东权益	-282,814.85	0.00	-282,814.85	0.00%
所有者权益合计	209,171,799.85	-1,433,447.78	207,738,352.07	-0.69%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.74%	-0.68%	14.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.34%	-0.68%	13.66%	-
营业收入	329,321,248.03	-1,433,447.78	327,887,800.25	-0.44%

净利润	28,740,340.46	-1,433,447.78	27,306,892.68	-4.99%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,759,742.61	-1,433,447.78	27,326,294.83	-4.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,973,434.09	-1,433,447.78	26,539,986.31	-5.12%
少数股东损益	-19,402.15	0.00	-19,402.15	0.00%

对关联交易披露的影响及更正后的关联交易

(1) 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	会计期间	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			确认使用权资产的租赁		
			调整前金额	调整金额	调整后金额	支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
杭州华宇健身器材有限公司	2024年1-6月	房屋使用权	102,073.91	494,058.68	596,132.59	1,926,960.00	459,792.00	21,012.59
杭州华宇健身器材有限公司	2023年度	房屋使用权	264,097.36	745,470.93	1,009,568.29	1,712,911.20	3,262,688.97	56,039.58

杭州华 宇健身 器材有 限公司	2022 年度	房屋使 用权	189,011.51	119,278.31	308,289.82	2,763,216.00	2,616,196.52	74,078.06
杭州华 宇健身 器材有 限公司	2021 年度	房屋使 用权	558,558.56	300,387.26	858,945.82	2,482,356.00	2,682,831.25	64,411.76

2. 其他关联交易补充披露

2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-6 月，公司与杭州华宇健身器材有限公司发生的代收代付水电费及其他费用为 283,105.69 元、427,511.87 元、783,506.68 元及 254,274.89 元。

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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（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》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，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，未损害公司和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公司实际情况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定。本次更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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，更正内容中关于关联交易的部分未超过各年度预计金额，遵循了相关法律法规和公司章程的规定，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形。

综上，我们同意该议案，并同意将该议案提交公司 2025 年第一次临时股东大会审议。

六、备查文件

《杭州觅睿科技股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》

《杭州觅睿科技股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》

《杭州觅睿科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第十次会议相关事项的独立意见》

《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

杭州觅睿科技股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 27 日