

证券代码：430208

证券简称：优炫数据

主办券商：中信证券

北京优炫数据库股份有限公司前期会计差错更正公告 (补发)

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》《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（2020 年修订）》及《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》（股转系统公告[2023]356 号）的相关规定，公司拟对 2022 年度、2023 年度及 2024 年半年度财务报表及附注进行会计差错更正。公司于 2025 年 4 月 29 日召开的第四届董事会第二十八次会议审议通过了《关于更正前期会计差错的议案》。

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，产生差错的原因有：

- ☐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、2022 年度、2023 年度：（1）公司于 2024 年度收到财政部青岛监管局下发的《财政部青岛监管局关于北京优炫软件股份有限公司会计信息质量检查处理决定的通知》（财青监（2024）111 号），依照《中华人民共和国会计法》的有关规定，财政部青岛监管局组织检查组于 2023 年对公司 2022 年度会计信息质量进行了检查，部分事项追溯至以前年度或延续至以后年度。检查中发现会计估计变更起始日不准确，多计 2022 年无形资产摊销 7,656,948.02 元。公司 2022 年 8 月 24 日披露的 2022 年半年度财务报告中无形资产软件的摊销年限是 10 年。具体如下：2023 年 4 月 27 日董事会做出变更会计估计决议，将无形资产中软件的摊销年限统一由 10 年变更为 5 年，该决议自 2022 年 1 月 1 日起执行。公司因该项会计估计变更，2022 年度无形资产摊销金额增加 39,955,860.29 元。公司根据财政部青岛监管局的要求进行整改，对上述事项进行更正。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》的规定于 2024 年度进行前期差错更正处理，更正冲回 2022 年度多摊销的无形资产 7,656,948.02 元。（2）公司在编制 2024 年度报表过程中发现 2023 年度 1 个项目少计成本 6,268,657.42 元，公司对 2023 年度的财务报表进行了差错更正。公司按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定于 2024 年度进行前期差错更正处理。2、2024 年半年度：（1）根据《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定，公司 2024 年 1-6 月半年报中，对与广州亿宏信息科技有限公司相关业务初始按总额法确认收入，后经审慎核查交易实质，结合控制权判断原则及履约责任、存货风险、自主定价权等核心维度分析，公司在该交易中未取得商品或服务的控制权，不构成主要责任人身份。为确保财务信息真实准确，遵循谨慎性原则，公司对该笔业务的收入确认方法进行更正，由总额法调整为净额法核算，相关调整已在财务报表附注中详细披露。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：2022 年度、2023 年度会计差错更正已经大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具前期会计差错更正审核报告（报告编号：大信专审字[2025]第 1-04183 号），2024 半年度未经审计。关于更正公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年半年度报告，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

(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。

(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 1-6 月、2023 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	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	1,003,120,593.29	0.00	1,003,120,593.29	0.00%
负债合计	684,261,648.68	0.00	684,261,648.68	0.00%
未分配利润	-673,685,395.91	0.00	-673,685,395.91	0.00%
归属于母公司所有者 权益合计	318,858,944.61	0.00	318,858,944.61	0.00%

少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	318,858,944.61	0.00	318,858,944.61	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-24.36%	0.00%	-24.36%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-24.34%	0.00%	-24.34%	—
营业收入	120,447,308.38	-89,203,539.82	31,243,768.56	-74.06%
营业成本	109,479,931.58	-89,203,539.82	20,276,391.76	-81.48%
净利润	-88,441,069.83	0.00	-88,441,069.83	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-88,441,069.83	0.00	-88,441,069.83	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-88,378,637.04	0.00	-88,378,637.04	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	1,027,340,744.55	0.00	1,027,340,744.55	0.00%
无形资产	28,431,348.10	0.00	28,431,348.10	0.00%
负债合计	619,994,257.70	6,268,657.42	626,262,915.12	1.01%
应付账款	251,790,376.11	6,268,657.42	258,059,033.53	2.49%
未分配利润	-585,244,326.08	-6,268,657.42	-591,512,983.50	1.07%
归属于母公司所有者权益合计	407,346,486.85	-6,268,657.42	401,077,829.43	-1.54%
少数股东权益	0.00	0.00%	0.00	0.00%
所有者权益合计	407,346,486.85	-6,268,657.42	401,077,829.43	-1.54%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-29.6997%	-2.8724%	-32.5721%	—

加权平均净资产收益率%（扣非后）	-31.4418%	-2.8700%	-34.3118%	—
营业收入	330,885,566.23	0.00	330,885,566.23	0.00%
营业成本	228,749,187.06	6,268,657.42	235,017,844.48	2.74%
管理费用	58,325,166.59	7,656,948.02	65,982,114.61	13.13%
净利润	-141,671,331.03	-13,925,605.44	-155,596,936.47	9.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-141,644,850.97	-13,925,605.44	-155,570,456.41	9.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-149,953,792.93	-13,925,605.44	-163,879,398.37	9.29%
少数股东损益	-26,480.06	0.00	-26,480.06	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
资产总计	1,313,019,027.15	7,656,948.02	1,320,675,975.17	0.58%
无形资产	34,220,574.45	7,656,948.02	41,877,522.47	22.38%
负债合计	766,616,389.15	0.00	766,616,389.15	0.00%
未分配利润	-443,599,475.11	7,656,948.02	-435,942,527.09	-1.73%
归属于母公司所有者权益合计	546,501,923.80	7,656,948.02	554,158,871.82	1.40%
少数股东权益	-99,285.80	0.00	-99,285.80	0.00%
所有者权益合计	546,402,638.00	7,656,948.02	554,059,586.02	1.40%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-42.8168%	1.3278%	-41.4890%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-41.3757%	1.3638%	-40.0119%	—
营业收入	456,579,579.58	0.00	456,579,579.58	0.00%
管理费用	99,586,590.07	-7,656,948.02	91,929,642.05	-7.69%

净利润	-297,932,034.96	7,656,948.02	-290,275,086.94	-2.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-297,563,779.75	7,656,948.02	-289,906,831.73	-2.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-287,242,422.15	7,656,948.02	-279,585,474.13	-2.67%
少数股东损益	-368,255.21	0.00	-368,255.21	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：大信会计师事务所（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：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

<p>公司监事会认为，本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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，更正后的财务信息能够客观、公允的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形。</p> <p>因此，监事会同意本次前期会计差错进行更正。</p>

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事会认为，公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表及附注的更正系根据《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》等有关法律、法规和规范性文件的规定进行的，该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。

六、备查文件

《北京优炫数据库股份有限公司第四届董事会第二十八次会议决议》

《北京优炫数据库股份有限公司第四届监事会第十次会议决议》

《北京优炫数据库股份有限公司独立董事关于第四届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见》

北京优炫数据库股份有限公司

董事会

2026 年 1 月 12 日