

证券代码：831896

证券简称：思考股份

主办券商：华安证券

浙江思考私募基金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》等相关规定及公司自查的实际情况，对 2023 年度和 2024 年度已披露财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次 2023 年度及 2024 年度的会计差错更正出具了《关于对浙江思考私募基金股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明审核报告》中兴华核字（2026）第 00002293 号，本次更正事项涉及公司 2023 年度和 2024 年度的财务报表。

上述前期会计差错更正事项，已经第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十二次会议审议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东会审议。

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：**（1）收到的股权转让款未及时处理：**2015年9月28日，本公司与浙江科浪能源有限公司（以下简称“科浪能源”）签订股权转让协议，约定将本公司持有的深圳市前海理想金融控股有限公司3%股权转让给科浪能源，转让价款为300万元，本公司于2015年9月29日收到上述股权转让款。截至2025年12月31日，上述3%股权仍登记于本公司名下，尚未完成工商变更登记，相应股权转让款300万元列示于“其他应付款”科目。本公司对上述3%股权原已全额计提减值准备，经复核，鉴于该股权转让事项已于2015年实质完成，前述减值准备的计提认定存在会计差错，依据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》进行更正处理，冲回已计提减值准备300万元，同时转销“其他应付款”300万元。**（2）多记基金经理业绩报酬：**2023年度，本公司按基金经理薪酬制度计算应付海口市思考投研科技有限公司业绩报酬519.26万元，经双方协商确认，最终结算金额为472.70万元。但公司2023年度账面计提的业绩报酬为人民币519.26万元，较实际结算金额多计人民币46.56万元。经复核，前期多计业绩报酬存在会计差错，本次更正冲减2023年度营业成本46.56万元，同步冲减“其他应付款”46.56万元。**（3）以每股1元价格转让股票2,400,100股：**2024年，本公司以每股人民币1元的价格向海口市思考投研科技服务公司转让德野股份股票2,400,100股，并于当期确认投资损失12,600,525.00元。经复核，上述股份转让与本公司于2025年8月7日完成的收购海口市思考投研科技服务公司股权事项系基于同一商业安排。本公司原计划在完成对海口市思考投研科

技服务公司的股权收购后，再将相关股份转让至该公司以实现集团内部资源整合，但由于收购事项完成时间晚于预期，导致股份转让在形式上先于股权收购完成。鉴于上述股份转让的商业实质系集团内部资源整合的组成部分，而非独立的对外投资处置交易，故 2024 年不应确认上述投资损失。本次更正将上述转让股票重新确认为其他非流动金融资产，同时将已收取的转让价款 2,400,100 元（按每股人民币 1 元计）列示于“其他应付款”科目核算。2024 年卖出股票时账面成本价 6.25 元，确认投资损失 12,600,525.00 元；2024 年 12 月 31 日该股票市值每股 7.1 元，其他非流动金融资产增加 17,040,710.00 元，同时 2024 年确认公允价值变动收益 2,040,085.00 元。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。

(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12月31日和2024年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	144,916,270.57	17,040,710.00	161,956,980.57	11.76%
负债合计	56,118,791.15	-1,065,500.00	55,053,291.15	-1.90%
未分配利润	-273,227,759.18	18,106,210.00	-255,121,549.18	-6.63%
归属于母公司所有者权益合计	88,797,479.42	18,106,210.00	106,903,689.42	20.39%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	88,797,479.42	18,106,210.00	106,903,689.42	20.39%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-31.37%	15.28%	-16.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-23.52%	14.67%	-8.85%	-
营业收入	1,115,901.50	0	1,115,901.50	0%
净利润	-33,040,322.94	14,640,610.00	-18,399,712.94	-44.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-33,040,322.94	14,640,610.00	-18,399,712.94	44.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-24,766,351.77	14,640,610.00	-10,125,741.77	59.11%
少数股东损益	0	0	0	0%
其他非流动金融资产	18,962,960.00	17,040,710.00	36,003,670.00	89.86%

其他应付款	18,857,769.65	-1,065,500.00	17,792,269.65	-5.65%
投资收益	-24,372,693.57	12,600,525.00	-11,772,168.57	-51.70%
公允价值变动收益	15,827,316.56	2,040,085.00	17,867,401.56	12.89%
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	184,725,094.14	0	184,725,094.14	0%
负债合计	62,887,291.78	-3,465,600.00	59,421,691.78	-5.51%
未分配利润	-240,187,436.24	3,465,600.00	-236,721,836.24	-1.44%
归属于母公司所有者权益合计	121,837,802.36	3,465,600.00	125,303,402.36	2.84%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	121,837,802.36	3,465,600.00	125,303,402.36	2.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.56%	0.26%	4.82%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-11.15%	0.68%	-10.47%	-
营业收入	911,806.30	0	911,806.30	0%
净利润	17,433,633.15	465,600.00	17,899,233.15	2.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	5,340,645.24	465,600.00	5,806,245.24	8.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-13,066,024.33	465,600.00	-12,600,424.33	3.56%
少数股东损益	12,092,987.91	0	12,092,987.91	0%
其他应付款	24,290,299.25	-3,465,600.00	20,824,699.25	-14.27%

营业成本	10,733,782.31	-465,600.00	10,268,182.31	-4.34%
------	---------------	-------------	---------------	--------

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

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：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和公司相关制度的规定，本次调整更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

五、备查文件

- （一）《浙江思考私募基金股份有限公司第四届董事会第二十一次会议决议》；
- （二）《浙江思考私募基金股份有限公司第四届监事会第十二次会议决议》；
- （三）《关于浙江思考私募基金股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》（中兴华核字（2026）第 00002293 号）

浙江思考私募基金股份有限公司

董事会

2026年4月27日