

证券代码：834327

证券简称：车讯互联

主办券商：天风证券

## 北京车讯互联网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

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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》和《公司章程》的相关规定，公司对 2020 年度、2021 年度、2022 年度以及 2023 年第三季度财务报表及附注相关项目进行了调整，立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对上述会计差错更正进行了审核，并出具了《重要前期会计差错更正专项说明审核报告》；对 2023 年第三季度的财务报表进行审计，出具了《2023 年第三季度审计报告》。

2024 年 3 月 19 日，公司召开了第三届董事会第三十一次会议、第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本议案无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、根据金融工具减值政策和应收款项余额，调整应收账款、其他应收款、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用；2、对公司供应商往来余额进行确认，调整预付账款、应付账款、营业外支出、营业外收入；3、对公司物料进行调整，调整存货、管理费用；4、根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理调整收入，调整应收账款、应收账款坏账准备、营业收入、应交税费、递延所得税资产、所得税费用；5、对公司长期资产的摊销、处置进行复核，并根据受益对象予以分配，调整无形资产、管理费用、研发费用、资产处置收益、营业外支出；6、根据权责发生制原则对跨期费用及费用分类进行调整，调整其他流动资产、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、预付账款、其他应收款、应付账款；7、对应收股利重新认定，调整其他流动资产、其他应收款；8、上述事项对当期所得税费用与计提法定盈余公积影响进行调整，调整应交税费、盈余公积、所得税费用。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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 2020-2022 年度以及 2023 年第三季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	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	271,733,171.35	-4,728,017.69	267,005,153.66	-1.74%
负债合计	42,976,067.84	-338,561.74	42,637,506.10	-0.79%
未分配利润	120,664,117.02	-3,950,510.35	116,713,606.67	-3.27%
归属于母公司所有者 权益合计	228,811,964.73	-4,389,455.95	224,422,508.78	-1.92%
少数股东权益	-54,861.22	0.00	-54,861.22	0.00%
所有者权益合计	228,757,103.51	-4,389,455.95	224,367,647.56	-1.92%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	15.84%	-1.72%	14.12%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.32%	0.23%	15.55%	-
营业收入	249,054,547.59	0.00	249,054,547.59	0.00%
净利润	33,132,181.21	-3,951,154.74	29,181,026.47	-11.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	33,344,084.31	-3,951,154.74	29,392,929.57	-11.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	32,255,283.14	113,092.59	32,368,375.73	0.35%
少数股东损益	-211,903.10	0.00	-211,903.10	0.00%
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
资产总计	337,244,543.74	-4,330,871.79	332,913,671.95	-1.28%
负债合计	66,164,954.81	-266,296.46	65,898,658.35	-0.40%
未分配利润	160,092,771.29	-3,658,117.79	156,434,653.50	-2.28%
归属于母公司所有者权益合计	271,475,184.53	-4,064,575.33	267,410,609.20	-1.50%
少数股东权益	-395,595.60	0.00	-395,595.60	0.00%
所有者权益合计	271,079,588.93	-4,064,575.33	267,015,013.60	-1.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.64%	0.43%	18.07%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.89%	0.12%	17.01%	-
营业收入	266,268,747.95	-566,037.74	265,702,710.21	-0.21%
净利润	43,809,773.75	324,880.62	44,134,654.37	0.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	44,269,384.64	324,880.62	44,594,265.26	0.73%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,397,030.52	-433,845.06	41,963,185.46	-1.02%
少数股东损益	-459,610.89	0.00	-459,610.89	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	429,299,496.54	-11,808,530.82	417,490,965.72	-2.75%
负债合计	111,710,567.98	-62,715.02	111,647,852.96	-0.06%
未分配利润	201,462,015.95	-10,570,234.21	190,891,781.74	-5.25%
归属于母公司所有者权益合计	318,016,183.76	-11,745,815.80	306,270,367.96	-3.69%
少数股东权益	-427,255.20	0.00	-427,255.20	0.00%
所有者权益合计	317,588,928.56	-11,745,815.80	305,843,112.76	-3.70%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.79%	-2.24%	13.55%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.94%	-2.27%	13.67%	-
营业收入	285,095,412.83	0.00	285,095,412.83	0.00%
净利润	46,509,339.63	-7,681,240.47	38,828,099.16	-16.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	46,540,999.23	-7,681,240.47	38,859,758.76	-16.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	46,992,152.04	-7,795,105.89	39,197,046.15	-16.59%
少数股东损益	-31,659.60	0.00	-31,659.60	0.00%
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	446,499,503.97	-13,663,554.56	432,835,949.41	-3.06%

负债合计	113,422,581.20	1,290,580.30	114,713,161.50	1.14%
未分配利润	216,674,450.51	-13,778,553.27	202,895,897.24	-6.36%
归属于母公司所有者 权益合计	333,228,618.32	-14,954,134.86	318,274,483.46	-4.49%
少数股东权益	-151,695.55	0.00	-151,695.55	0.00%
所有者权益合计	333,076,922.77	-14,954,134.86	318,122,787.91	-4.49%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	4.67%	-0.83%	3.84%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	4.67%	-0.81%	3.86%	-
营业收入	181,837,311.35	4,407,916.99	186,245,228.34	2.42%
净利润	15,487,994.21	-3,208,319.06	12,279,675.15	-20.71%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	15,212,434.56	-3,208,319.06	12,004,115.50	-21.09%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	15,217,472.18	-3,177,146.08	12,040,326.10	-20.88%
少数股东损益	275,559.65	0.00	275,559.65	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：立信中联会计师事务所(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：立信中联会计师事务所(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：1.财务报表及附注编制和审议程序符合法律法规、中国证监会、全国股转公司的规定和公司章程；2.财务报表及附注的内容和格式符合全国中小企业股份转让系统有限责任公司的各项规定，未发现其中包含的信息存在不符合实际的情况，公司调整的财务报表及附注真实、准确、完整地反映出公司的实际情况；3.提出本意见前，未发现参与编制财务报表及附注和审议的人员存在违反保密规定的行为。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：公司本次进行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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件规定，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息。符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。同意第三届董事会第三十一次会议审议通过上述议案。

#### 六、备查文件

《北京车讯互联网股份有限公司第三届董事会第三十一次会议决议》；

《北京车讯互联网股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》；

《北京车讯互联网股份有限公司独立董事关于第三届董事会第三十一次会议相关事项的独立意见》；

《重要前期会计差错更正专项说明审核报告》；

《2023 年三季度审计报告》

北京车讯互联网股份有限公司

董事会

2024 年 3 月 21 日