

关于恒拓开源信息科技股份有限公司
2023 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字（2024）0800117号



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码:430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18 F. Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于恒拓开源信息科技股份有限公司 2023年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2024)0800117号

恒拓开源信息科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了恒拓开源信息科技股份有限公司(以下简称“恒拓开源”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《恒拓开源2023年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

恒拓开源管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供恒拓开源以临时报告的形式披露更正后的2023年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



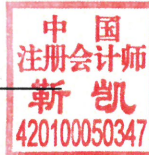
中国注册会计师:

安素强



中国注册会计师:

靳凯



中国·武汉

2024年6月27日

鉴证报告第1页共1页

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编号:鄂24R99A20VY



恒拓开源信息科技股份有限公司 2023年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2024 年 6 月，本公司收到北京证券交易所下发的《关于对恒拓开源信息科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2024】第 036 号）（以下简称“《问询函》”），本公司在回复问询函的过程中，经自查发现本公司因财务人员运用企业会计准则有误，在计算限制性股票涉及的相关会计处理时，使用了错误的价格，导致本公司 2023 年度财务报表之其他应付款、所有者权益以及加权平均净资产收益率出现会计差错。经本公司第四届董事会第二次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应付款	15,959,126.03	9,296,776.03	6,662,350.00
流动负债合计	90,002,111.61	83,339,761.61	6,662,350.00
负债合计	111,933,771.44	105,271,421.44	6,662,350.00
资本公积	315,951,075.49	315,705,620.49	245,455.00
库存股	17,953,391.67	11,045,586.67	6,907,805.00
股东权益合计	511,511,052.31	518,173,402.31	6,662,350.00

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、其他应付款

项 目	更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
押金及保证金	2,553.60	2,553.60
员工报销	856,637.28	856,637.28



限制性股票回购义务	13,570,155.00	6,907,805.00
往来款	1,372,878.95	1,372,878.95
其他	156,901.20	156,901.20
合 计	15,959,126.03	9,296,776.03

2、资本公积

① 更正前财务报表附注

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	318,191,888.25		6,662,350.00	311,529,538.25
其他资本公积	3,196,753.27	1,224,783.97		4,421,537.24
合 计	321,388,641.52	1,224,783.97	6,662,350.00	315,951,075.49

② 更正后财务报表附注

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	318,191,888.25		6,907,805.00	311,284,083.25
其他资本公积	3,196,753.27	1,224,783.97		4,421,537.24
合 计	321,388,641.52	1,224,783.97	6,907,805.00	315,705,620.49

3、库存股

① 更正前财务报表附注

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
回购专户结余	6,696,889.11	11,256,502.56	13,570,155.00	4,383,236.67
已过户尚未达到激励条件的库存股		13,570,155.00		13,570,155.00
合 计	6,696,889.11	24,826,657.56	13,570,155.00	17,953,391.67

② 更正后财务报表附注

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
回购专户结余	6,696,889.11	11,256,502.56	13,815,610.00	4,137,781.67
已过户尚未达到激励条件的库存股		6,907,805.00		6,907,805.00
合 计	6,696,889.11	18,164,307.56	13,815,610.00	11,045,586.67



4、净资产收益率及每股收益

报告期利润	更正前加权平均净资产 收益率 (%)	更正后加权平均净资产 收益率 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	3.91	3.91
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	1.98	1.95

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 6 月 27 日本公司第四届董事会第二次会议审议通过。

五、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2023 年度财务报表。为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与更正后财务报表一并阅读。

恒拓开源信息科技股份有限公司董事会

2024年6月27日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

经营范围

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；企业内部控制审计、税务咨询、法律、管理咨询、代理记账、会计项目、税务核算、基本建设决算、会计咨询、代理记账、会计培训、(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

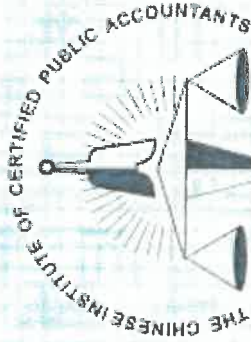


发证机关：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

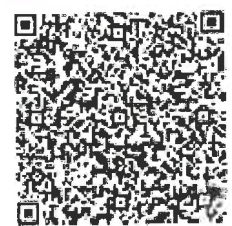


安素强
 姓名 Full name 男
 性别 Sex 1979-12-21
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
 身份证号码 Identity card No. 620522197912211517



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



安素强

证书编号: 110001650257
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 11 月 12 日
 Date of Issuance y m d

年 月 日





中国注册会计师协会

姓名	靳凯
Full name	靳凯
性别	男
Sex	男
出生日期	1990-10-16
Date of birth	1990-10-16
工作单位	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)陕西分所
Working unit	中审众环会计师事务所(特 殊普通合伙)陕西分所
身份证号码	142701199010162459
Identity card No.	142701199010162459



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



靳凯

证书编号: 420101050647
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d