

黑龙江北鲮食品股份有限公司

前期重大会计差错更正的

专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表
2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于黑龙江北鳊食品股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第 010760 号

黑龙江北鳊食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了黑龙江北鳊食品股份有限公司（以下简称“北鳊食品”）2022 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第 012773 号持续经营重大不确定性段落保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《黑龙江北鳊食品股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是北鳊食品管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，北鰲食品管理层编制的《黑龙江北鰲食品股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了北鰲食品前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供北鰲食品对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年4月25日



资产负债表差错更正表

2021-12-31

编制单位：黑龙江北疆食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数
流动资产：			
货币资金			-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款		2,700,000.00	2,700,000.00
应收款项融资			-
预付款项			-
其他应收款	796,920.50	796,920.50	-
存货			-
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	119,708.72	119,708.72	-
流动资产合计	916,629.22	3,616,629.22	2,700,000.00
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资			-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产			-
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产			-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用			-
递延所得税资产			-
其他非流动资产			-
非流动资产合计	-	-	-
资产总计	916,629.22	3,616,629.22	2,700,000.00

公司法定代表人：

姜阳

主管会计工作的负责人：

潘波波

会计机构负责人：

潘波波

附表1



资产负债表差异比较表（续表）

2021-12-31

编制单位：黑龙江北疆食品股份有限公司

金额单位：人民币元

	更正前	更正后	差异数
流动负债：			
短期借款			-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款			-
预收款项			-
合同负债			-
应付职工薪酬			-
应交税费			-
其他应付款	20,440.00	20,440.00	-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
流动负债合计	20,440.00	20,440.00	-
非流动负债：			-
长期借款			-
应付债券			-
租赁负债			-
长期应付款			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	20,440.00	20,440.00	-
股东权益：			-
股本	8,333,330.00	8,333,330.00	-
其他权益工具			-
资本公积	4,530,347.44	4,530,347.44	-
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	321,316.19	321,316.19	-
未分配利润	-12,288,804.41	-9,588,804.41	2,700,000.00
归属于母公司所有者权益合计	896,189.22	3,596,189.22	2,700,000.00
少数股东权益			-
股东权益合计	896,189.22	3,596,189.22	2,700,000.00
负债和股东权益总计	916,629.22	3,616,629.22	2,700,000.00

公司法定代表人：王景阳

主管会计工作的负责人：程海波

会计机构负责人：程海波

附表1-3

利润表差错更正表

2021年度

编制单位：黑龙江北岭食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数
一、营业收入			-
其中：营业收入			-
二、营业总成本	141,792.74	141,792.74	-
营业成本			-
税金及附加			-
销售费用			-
管理费用	141,462.74	141,462.74	-
研发费用			-
财务费用	330.00	330.00	-
加：其他收益			-
投资收益	-44,845.06	-44,845.06	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-
净敞口套期收益			-
公允价值变动收益			-
信用减值损失	-3,876,639.02	-1,681,722.02	2,194,917.00
资产减值损失			-
资产处置收益			-
三、营业利润	-4,063,276.82	-1,868,359.82	2,194,917.00
加：营业外收入	1,200.00	1,200.00	-
减：营业外支出			-
四、利润总额	-4,062,076.82	-1,867,159.82	2,194,917.00
减：所得税费用			-
五、净利润	-4,062,076.82	-1,867,159.82	2,194,917.00
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润	-4,062,076.82	-1,867,159.82	2,194,917.00
2、终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-4,062,076.82	-1,867,159.82	2,194,917.00

公司法定代表人：

张强

主管会计工作的负责人：

张强

会计机构负责人：

张强

附表1-4



资产负债表差错更正表

2020-12-31

编制单位：黑龙江北鲷食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数
流动资产：			
货币资金	558.44	558.44	-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	2,348,247.00	2,853,330.00	505,083.00
应收款项融资			-
预付款项	295,000.00	295,000.00	-
其他应收款	2,969,372.92	2,969,372.92	-
存货			-
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	121,974.08	121,974.08	-
流动资产合计	5,735,152.44	6,240,235.44	505,083.00
非流动资产：			
债权投资			-
其他债权投资			-
长期应收款			-
长期股权投资			-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产			-
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产			-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用			-
递延所得税资产			-
其他非流动资产			-
非流动资产合计	-	-	-
资产总计	5,735,152.44	6,240,235.44	505,083.00

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1-5

资产减值表差异比较表（续表）

2020-12-31

编制单位：湖北粮食股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数
流动负债：			
短期借款			-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款	142,100.00	142,100.00	-
预收款项			-
合同负债			-
应付职工薪酬	32,068.07	32,068.07	-
应交税费			-
其他应付款	741,824.95	741,824.95	-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
流动负债合计	915,993.02	915,993.02	-
非流动负债：			
长期借款			-
应付债券			-
租赁负债			-
长期应付款			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	915,993.02	915,993.02	-
股东权益：			
股本	8,333,330.00	8,333,330.00	-
其他权益工具			-
资本公积	4,530,347.44	4,530,347.44	-
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	321,316.19	321,316.19	-
未分配利润	-8,226,727.59	-7,721,644.59	505,083.00
归属于母公司所有者权益合计	4,958,266.04	5,463,349.04	505,083.00
少数股东权益	-139,106.62	-139,106.62	-
股东权益合计	4,819,159.42	5,324,242.42	505,083.00
负债和股东权益总计	5,735,152.44	6,240,235.44	505,083.00

公司法定代表人：王立

主管会计工作的负责人：潘德波

会计机构负责人：潘德波

附表1-6



利润表差错更正表

2020年度

编制单位：黑龙江北顺金品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数
一、营业收入		531,666.32	531,666.32
其中：营业收入		531,666.32	531,666.32
二、营业总成本	582,545.74	582,545.74	-
营业成本			-
税金及附加	388,809.10	388,809.10	-
销售费用			-
管理费用	193,229.25	193,229.25	-
研发费用			-
财务费用	507.39	507.39	-
加：其他收益			-
投资收益	291,391.74	291,391.74	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	-1,048,632.70	-1,075,216.02	-26,583.32
资产减值损失			-
资产处置收益	198,687.39	198,687.39	-
三、营业利润	-1,141,099.31	-636,016.31	505,083.00
加：营业外收入			-
减：营业外支出	213,282.10	213,282.10	-
四、利润总额	-1,354,381.41	-849,298.41	505,083.00
减：所得税费用	1,051.80	1,051.80	-
五、净利润	-1,355,433.21	-850,350.21	505,083.00
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润	-1,355,433.21	-850,350.21	505,083.00
2、终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-1,355,433.21	-850,350.21	505,083.00

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

黑龙江北鳊食品股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

黑龙江北鳊食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2022 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的以前年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2023 年 4 月 25 日第四届董事会第十一次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2020 年度、2021 年度更正的主要事项如下:

本公司本期对前期会计报表进行复核时, 发现前期会计报表出现重要会计差错。公司按企业会计准则和公司具体会计政策的相关规定进行了自查, 经本公司 2023 年 4 月 25 日第四届董事会第十一次会议批准, 对前述会计差错进行了追溯调整。

(1) 公司于 2020 年出售房产形成应收账款 3,000,000.00 元, 合同约定房屋交易过程中产生的一切费用由受让方承担, 但公司将代缴的税费计入税金及附加, 少计 2020 年 12 月 31 日应收账款原值 531,666.32 元, 少计 2020 年度营业收入 531,666.32 元, 少计 2020 年 12 月 31 日应收账款坏账准备 26,583.32 元。调增 2020 年 12 月 31 日应收账款净值 505,083.00 元, 调增 2020 年 12 月 31 日未分配利润 505,083.00 元, 调增 2020 年度营业收入 531,666.32 元, 调增 2020 年度信用减值损失-26,583.32 元; 2021 年度对应收账款-吉林省科技投资基金有限公司账面净值 2,344,917.00 元全额计提坏账准备, 实际应计提 150,000.00 元。由于 2022 年度该笔应收账款全部收回, 将 2021 年度多计提的坏账准备 2,194,917.00 元予以更正。调增 2021 年 12 月 31 日应收账款原值 3,000,000.00 元, 调增 2021 年 12 月 31 日未分配利润 2,700,000.00 元, 调增信用减值损失 2,194,917.00 元。

2、2020 年度受影响的报表项目前后对比情况

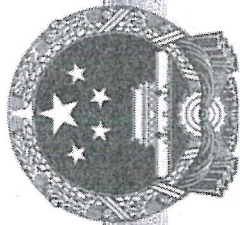
受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款	2,348,247.00	2,853,330.00	505,083.00
未分配利润	-8,271,572.65	-7,766,489.65	505,083.00
营业收入		531,666.32	531,666.32
信用减值损失	-971,738.90	-998,322.22	-26,583.32

3、2021 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数
应收账款		2,700,000.00	2,700,000.00
未分配利润	-12,288,804.41	-9,588,804.41	2,700,000.00
信用减值损失	-3,876,639.02	-1,681,722.02	2,194,917.00

黑龙江北鳊食品股份有限公司

2023 年 4 月 25 日



营业执照

(副本) (5-4)



扫描市场主体身份
代码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。

统一社会信用代码

91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

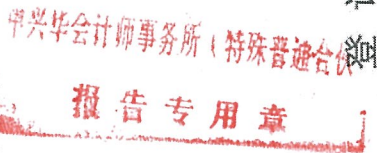
经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

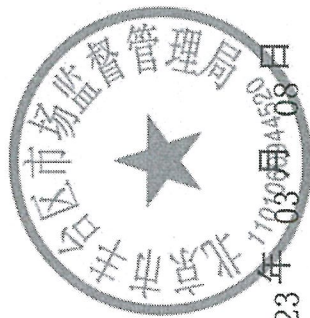
出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

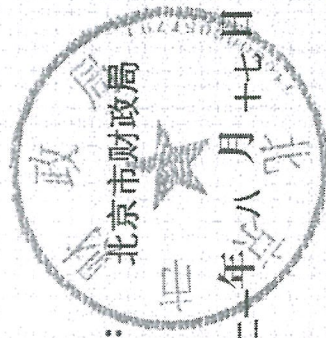


2023年03月08日

证书序号: 0014686

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》。

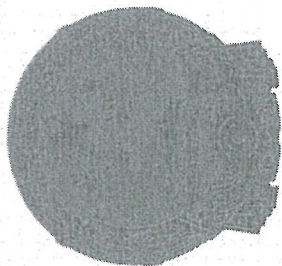


发证机关:

北京市财政局
二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



会计师事务所 执业证书



名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 李尊农
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000167
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号
 批准执业日期: 2013年10月25日

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.



年 月 日
加 日

姓名: 虞东侠
证书编号: 110002400448

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.



中兴会计师事务所(特殊普通合伙)
告专用章



姓名: 虞东侠
Sex: 男
出生日期: 1981-08-03
工作单位: 中兴国际会计师事务所有限公司
身份证号: 231102198108037919



CPA 任职资格检查合格

BICPA
16CPA003180
17408183 27862417

2016 检查合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 任职资格检查合格

BICPA
12CPA012225
2307438 90938052

2012 检查合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 任职资格检查合格

BICPA
17CPA001155
37740119 34001330

2017 检查合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 任职资格检查合格

BICPA
10CPA010903
15572469 12146615

2010 检查合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA 任职资格检查合格

BICPA
11CPA012419
27056159 936839019

2011 检查合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

扫描二维码，可查询证书真伪。
Scan the QR code to check the certificate's authenticity.

注册日期: 2016年11月15日
Registration Date: 2016/11/15

有效期至: 2017年11月15日
Valid Until: 2017/11/15

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit for CPA

姓名: 赵国栋
Full name: Zhao Guodong

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1974-03-21
Date of birth: 1974-03-21

工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit: Liananda Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 220203730321155
Identity card No.: 220203730321155

注册会计师(特殊普通合伙)事务所
CPA (Special General Partnership) Firm

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit for CPA

姓名: 赵国栋
Full name: Zhao Guodong

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1974-03-21
Date of birth: 1974-03-21

工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit: Liananda Accounting Firm Co., Ltd.

身份证号码: 220203730321155
Identity card No.: 220203730321155

注册日期: 2016年11月15日
Registration Date: 2016/11/15

有效期至: 2017年11月15日
Valid Until: 2017/11/15

注意事项
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client his certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer, or alienation shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent institution of CPA when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent institution of CPA immediately and go through the procedure of annulment after making an announcement of loss on the news paper.