

证券代码：000806

证券简称：*ST 银河

公告编号：2023-037

北海银河生物产业投资股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2023年4月27日召开第十一届董事会第四次会议及第十一届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》等有关规定，对2021年度财务报表进行更正及追溯调整：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2021年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、公司对相关科目的列报进行重分类调整，影响2021年合并财务数据调整：调减预付款项9,229,857.19元，调减应付账款9,129,857.19元，调减预收款项483,645.80元，调减应收账款483,645.80元，调增其他流动资产100,000.00元。

2、根据调整后的应收款项原值重新计算减值损失及递延所得税，该事项影响2021年合并财务数据调整：调增应收账款188,542.74元，调减其他应收款334,720.65元，调增信用减值损失146,177.91元，调增递延所得税资产24,103.09元，调减所得税费用24,103.09元。

3、公司重新复核计算成本费用。该事项影响2021年合并财务数据调整：调增营业成本2,311,566.98元，调减管理费用1,448,351.98元，调增应付账款863,215.00元。

4、公司重新复核计算罚息和迟延履行期间的债务利息。该事项影响2019年合并财务数据：调增2019年营业外支出1,628,803.51元，调增其他应付款1,628,803.51元；影响2020年合并财务数据：调增2020年营业外支出1,680,817.61

元，调增其他应付款3,309,621.12元，调减2020年初未分配利润1,628,803.51元；影响2021年合并财务数据：调增营业外支出1,660,028.66元，调增其他应付款4,969,649.78元，调减2021年初未分配利润3,309,621.12元。

5、对公司2021年合并报表内部交易及内部往来抵消进行调整：调减营业收入21,400.27元，调增营业成本431,096.12元，调增管理费用331,533.19元，调增应付账款784,029.58元。

6、差错更正事项追溯调整影响未分配利润项目，调减未分配利润-6,738,969.18元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2021年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	492,456,534.13	-295,103.06	492,161,431.07
预付款项	53,594,736.60	-9,229,857.19	44,364,879.41
其他应收款	86,839,063.82	-334,720.65	86,504,343.17
其他流动资产	7,968,693.93	100,000.00	8,068,693.93
递延所得税资产	21,321,687.99	24,103.09	21,345,791.08
资产总计	1,736,231,019.72	-9,735,577.81	1,726,495,441.91
应付账款	209,649,679.73	-7,482,612.61	202,167,067.12
预收款项	3,013,936.81	-483,645.80	2,530,291.01
其他应付款	215,490,244.81	4,969,649.78	220,459,894.59
负债合计	2,631,103,291.86	-2,996,608.63	2,628,106,683.23
未分配利润	-3,174,954,794.79	-6,738,969.18	-3,181,693,763.97
归属于母公司股东权益合计	-885,574,959.04	-6,738,969.18	-892,313,928.22
股东权益合计	-894,872,272.14	-6,738,969.18	-901,611,241.32
负债与股东权益总计	1,736,231,019.72	-9,735,577.81	1,726,495,441.91

（二）对2021年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业收入	1,144,065,912.73	-21,400.27	1,144,044,512.46
营业成本	718,306,485.76	2,742,663.10	721,049,148.86
管理费用	183,157,737.23	-1,116,818.79	182,040,918.44
信用减值损失	-973,905,421.45	-146,177.91	-974,051,599.36
营业外支出	33,677,017.70	1,660,028.66	35,337,046.36
利润总额	-932,991,172.36	-3,453,451.15	-936,444,623.51
所得税费用	35,479,820.73	-24,103.09	35,455,717.64

净利润	-968,470,993.09	-3,429,348.06	-971,900,341.15
归属于母公司的净利润	-962,324,537.08	-3,429,348.06	-965,753,885.14

(三) 对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产总计	960,643,581.24	0.00	960,643,581.24
其他应付款	332,197,425.24	4,969,649.78	337,167,075.02
负债合计	1,837,164,847.84	4,969,649.78	1,842,134,497.62
未分配利润	-3,082,386,230.72	-4,969,649.78	-3,087,355,880.50
股东权益合计	-876,521,266.60	-4,969,649.78	-881,490,916.38
负债与股东权益总计	960,643,581.24	0.00	960,643,581.24

(四) 对2021年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	11,484,855.80	1,256,592.84	12,741,448.64
管理费用	57,752,954.88	-1,256,592.84	56,496,362.04
营业外支出	29,107,279.76	1,660,028.66	30,767,308.42
净利润	-892,331,408.01	-1,660,028.66	-893,991,436.67

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.8749	-0.0031	-0.8780	-0.8749	-0.0031	-0.8780
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.0063	-0.0016	0.0047	0.0063	-0.0016	0.0047

(二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	不适用	不适用

四、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）就上述前期会计差错更正事项出具了《关于北海银河生物产业投资股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》，并发表专项意见认为：公司编制的专项说明，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。

五、公司董事会、监事会、独立董事关于前期会计差错更正事项的意见

(一) 董事会意见

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》、财务信息的更正及相关披露《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）》等相关规定，同意对公司前期会计差错进行更正及追溯调整，公司相应调整前期财务报表。

（二）监事会意见

经审核，监事会认为公司前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露财务信息的更正及相关披露（2020年修订）》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。董事会对于前期会计差错更正事项的审议及表决符合相关法律法规的要求，不存在损害公司及全体股东利益的情形。我们同意公司前期会计差错更正事项。

（三）独立董事意见

公司前期会计差错更正事项是基于客观情况公允地反映实际运营和财务状况，符合《企业会计准则》《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）》等有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司会计信息质量，不存在损害公司及全体股东利益的情形。公司本次前期会计差错更正事项履行了必要的审议程序，同意本次前期会计差错更正事项。

六、其它情况说明

对此次会计差错更正给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。

七、备查文件

- 1、第十一届董事会第四次会议决议；
- 2、第十一届监事会第二次会议决议；
- 3、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于北海银河生物产业投资股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》；
- 4、独立董事关于第十一届董事会第四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

北海银河生物产业投资股份有限公司

董 事 会

二〇二三年四月二十八日