

证券代码：871346

证券简称：ST 宏超

主办券商：国融证券

北京宏伟超达科技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

北京宏伟超达科技股份有限公司（以下简称“本公司”）2022 年度发生或发现如下前期重大会计差错情况：

- 1、本公司的部分客户退回本公司在 2022 年之前年度已确认收入的部分货物；
- 2、本公司发现 2022 年之前存在误计收入情况；
- 3、本公司发现 2022 年之前存在无票支出未进行损益处理的情况；
- 4、本公司发现 2021 年度的部分售后回租业务财务处理不完整；
- 5、本公司发现 2021 年度向部分供应商的采购未及时入账；
- 6、本公司发现 2022 年之前部分诉讼已经结案，财务未根据判决书及时做账务处理；
- 7、本公司发现 2022 年之前存在部分款项性质与科目使用不符的情况；
- 8、本公司发现 2022 年之前漏根据借款协议计提相关利息收入的情况；
- 9、本公司发现 2022 年之前存在收到的个税手续费返还财务处理错误的情况。

北京宏伟超达科技股份有限公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正。

二、表决和审议情况

2023年6月30日，公司召开第二届董事会第三十六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正》的议案，表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。该议案不涉及关联交易事项，无回避表决情况。

2023年6月30日，公司召开第二届监事会第十四次会议，审议通过《关于前期会计差错更正》的议案，表决结果：同意3票，反对0票，弃权0票。

该议案尚需提交到2022年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

针对前期会计差错，本公司采用追溯调整法，对比较期财务报表进行追溯重述可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于北京宏伟超达科技股份有限公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》（鹏盛A核字[2023]00030号），认为公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

针对前期会计差错，本公司采用追溯调整法，对比较期财务报表进行追溯重述可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况，本次会计差错更正审议程序符合有关法律、行政法规、部门规章、

规范性文件和《公司章程》的规定。监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

六、本次会计差错更正对公司的影响

针对上述差错，本公司决定采用追溯调整法，对比较期财务报表进行追溯重述，追溯重述后的财务报表数据如下：

前期会计差错对合并财务报表比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	269,510,667.05	-34,058,795.44	235,451,871.61	-12.64%
负债合计	123,852,673.03	-7,121,406.29	116,731,266.74	-5.75%
未分配利润	-1,265,455.19	-26,937,389.15	-28,202,844.34	-2,128.67%
归属于母公司所有者权益合计	145,657,994.02	-26,937,389.15	118,720,604.87	-18.49%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	145,657,994.02	-26,937,389.15	118,720,604.87	-18.49%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-22.82%	-22.56%	-0.26%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	-20.08%	-19.86%	-0.22%	-
营业收入	0	0	0	0%
净利润	-37,526,708.16	2,803,437.39	-34,723,270.77	-7.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	-37,526,708.16	2,803,437.39	-34,723,270.77	-7.47%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	-33,014,150.51	9,371,612.81	-23,642,537.7	-28.39%
少数股东损益	0	0	0	0%

追溯重述后的财务报表明细数据如下：

1、合并资产负债表

报表项目	2021年12月31日		
	追溯重述前	追溯重述金额	追溯重述后
应收账款	93,532,326.23	-65,800,844.17	27,731,482.06
预付账款	49,799,848.28	-29,702,038.65	20,097,809.63
其他应收款	22,480,871.31	7,340,283.29	29,821,154.60
存货	9,158,687.91	54,103,804.09	63,262,492.00

一年内到期的非流动资产	0.00	253,154.49	253,154.49
固定资产	83,784,590.06	-11,350,985.21	72,433,604.85
使用权资产	4,444,024.92	9,600,000.00	14,044,024.92
其他非流动资产		1,497,830.72	1,497,830.72
应付账款	47,550,636.28	3,068,825.67	50,619,461.95
应交税费	5,526,850.01	-2,120,515.11	3,406,334.90
其他应付账款	27,355,542.21	54,339.71	27,409,881.92
其他流动负债	9,279,386.40	-8,188,056.56	1,091,329.84
长期应付款	8,950,000.00	64,000.00	9,014,000.00
未分配利润	-1,265,455.19	-26,937,389.15	-28,202,844.34

2、合并利润表

报表项目	2021年12月31日		
	追溯重述前	追溯重述金额	追溯重述后
管理费用	10,287,735.44	40,731.20	10,328,466.64
财务费用	2,211,181.11	-349,315.09	1,861,866.02
信用减值损失	-3,546,822.41	2,494,853.50	-1,051,968.91

3、母公司资产负债表

报表项目	2021年12月31日		
	追溯重述前	追溯重述金额	追溯重述后
应收账款	93,532,326.23	-65,800,844.17	27,731,482.06
预付账款	49,788,348.28	-29,702,038.65	20,086,309.63
其他应收款	22,465,631.31	7,340,283.29	29,805,914.60
存货	3,045,523.35	54,103,804.09	57,149,327.44
一年内到期的	0.00	253,154.49	253,154.49

非流动资产			
固定资产	83,745,463.55	-11,350,985.21	72,394,478.34
使用权资产	4,444,024.92	9,600,000.00	14,044,024.92
其他非流动资产	0.00	1,497,830.72	1,497,830.72
应付账款	40,676,315.68	3,068,825.67	43,745,141.35
应交税费	5,526,850.01	-2,120,515.11	3,406,334.90
其他应付账款	26,352,873.93	54,338.19	26,407,212.12
其他流动负债	9,279,386.40	-8,188,056.56	1,091,329.84
长期应付款	8,950,000.00	64,000.00	9,014,000.00
未分配利润	887,761.00	-26,937,387.63	-26,049,626.63

4、母公司利润表

报表项目	2021年12月31日		
	追溯重述前	追溯重述金额	追溯重述后
管理费用	9,036,459.30	40,731.20	9,077,190.50
财务费用	2,210,071.46	-349,315.09	1,860,756.37
信用减值损失	-3,546,822.41	2,494,853.50	-1,051,968.91

七、备查文件目录

《关于北京宏伟超达科技股份有限公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》（鹏盛 A 核字[2023]00030号）

北京宏伟超达科技股份有限公司

董事会

2023年6月30日