

证券代码：873875

证券简称：北辰科技

主办券商：国融证券

包头北辰饲料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

包头北辰饲料科技股份有限公司（以下简称：“公司”）根根据《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《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，经审慎审查，公司对前期财务报表相关项目作了调整并将差错更正事项做出专项说明，对前期会计差错予以追溯更正。涉及的财务报告期间：2021 年度、2022 年年度。

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，产生差错的原因有：

- ☐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、公司根据《监管规则适用指引——发行类第9号：研发人员及研发投入》的相关规定对研发费用进行重新梳理。公司调整研发费用归集口径，影响研发费用、销售费用、营业成本等列报项目。2、公司根据权责发生制对成本费用进行重新梳理，并对跨期成本费用进行追溯调整。3、公司根据《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）规定对公司经营租赁资产的账务处理进行调整，确认相关使用权资产和租赁负债。公司对此进行追溯调整。4、公司对购置托盘的账务处理进行调整，将原计入低值易耗品的托盘调整入固定资产进行核算并根据固定资产折旧政策补提折旧。公司对此进行追溯调整。5、公司对“10万吨生物饲料产业化项目及电子商务平台建设项目补助款”860万元确认递延收益并按照10年分期摊销计入其他收益，其摊销期限与相关资产折旧年限不匹配。公司对此进行追溯调整。6、公司根据权责发生制对借款利息的账务处理进行调整。公司对此进行追溯调整。7、公司根据款项性质及费用性质对会计科目进行调整，调整相应报表列报项目。8、公司2022年起对部分经销客户及直销客户执行返利政策，根据《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》第三十五条的规定：对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照本准则第二十条至第二十四条规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。公司对返利的财务处理进行追溯调整。9、公司对合并报表的关联交易抵消进行重新梳理，调整收入成本的抵消数据。10、公司对存在减值迹象的存货补提存货跌价准备。公司对此进行追溯调整。11、公司对上述调整事项相关的应收款项坏账、所得税费用、递延所得税资产、盈余公积等事项进行重新计算，调整相应报表列报项目。12、公司对合并报表现金流进行重新梳理，调整相应现金流列报项目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供理为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

(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 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 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 2022 年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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	3,744,317.73	-2,358,217.98	1,386,099.75	37.02%
其他应收款	1,262,037.48	-199,500.00	1,062,537.48	84.19%
存货	122,889,557.65	-2,133,697.64	120,755,860.01	98.26%
流动资产合计	242,237,745.30	-4,691,415.62	237,546,329.68	98.06%
固定资产	142,460,415.32	1,201,141.14	143,661,556.46	100.84%
使用权资产	-	1,348,506.96	1,348,506.96	100.00%
递延所得税资产	2,006,685.73	1,201,694.55	3,208,380.28	159.88%
其他非流动资产	-	1,162,250.00	1,162,250.00	100.00%
非流动资产合计	168,932,728.79	4,913,592.65	173,846,321.44	102.91%
资产总计	411,170,474.09	222,177.03	411,392,651.12	0.05%
短期借款	132,797,627.24	-4,664,295.08	128,133,332.16	-3.51%
应付账款	90,672,858.53	-971,427.98	89,701,430.55	-1.07%
合同负债	1,339,018.13	37,311.99	1,376,330.12	2.79%
应交税费	1,534,769.82	-276,083.12	1,258,686.70	-17.99%
其他应付款	5,000,509.10	-600,000.00	4,400,509.10	-12.00%
一年内到期的非流动负债	-	11,439,587.49	11,439,587.49	100.00%
流动负债合计	234,222,465.48	4,965,093.30	239,187,558.78	2.12%
长期借款	23,714,733.38	-6,000,000.00	17,714,733.38	-25.30%
租赁负债	-	764,345.96	764,345.96	100.00%
递延收益	6,880,000.00	680,833.33	7,560,833.33	9.90%
非流动负债合计	30,594,733.38	-4,554,820.71	26,039,912.67	-14.89%
负债合计	264,817,198.86	410,272.59	265,227,471.45	0.15%
盈余公积	9,122,465.51	619,141.29	9,741,606.80	6.79%
未分配利润	58,894,357.83	-807,236.85	58,087,120.98	-1.37%
归属于母公司所有者权益合	146,353,275.23	-188,095.56	146,165,179.67	-0.13%

计				
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	146,353,275.23	-188,095.56	146,165,179.67	-0.13%
负债和股东权益总计	411,170,474.09	222,177.03	411,392,651.12	0.05%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	29.27%	-0.19%	29.08%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	26.73%	-0.10%	26.63%	-
营业收入	927,099,399.25	-37,311.99	927,062,087.26	0.00%
营业成本	824,572,781.88	-1,667,685.47	822,905,096.41	-0.20%
销售费用	14,869,697.17	3,935,910.42	18,805,607.59	26.47%
管理费用	15,136,577.86	-1,164,377.66	13,972,200.20	-7.69%
研发费用	25,662,938.98	84,603.89	25,747,542.87	0.33%
财务费用	5,641,607.15	41,542.79	5,683,149.94	0.74%
其他收益	2,931,113.82	-430,000.00	2,501,113.82	-14.67%
信用减值损失	-2,061,420.68	181,166.67	-1,880,254.01	-8.79%
营业利润	40,389,055.45	-1,516,139.29	38,872,916.16	-3.75%
营业外收入	1,229,132.10	-2,486.78	1,226,645.32	-0.20%
营业外支出	215,155.61	-3,024.98	212,130.63	-1.41%
利润总额	41,403,031.94	-1,515,601.09	39,887,430.85	-3.66%
所得税费用	4,030,981.85	-1,254,728.91	2,776,252.94	-31.13%
净利润	37,372,050.09	-260,872.18	37,111,177.91	-0.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	37,372,050.09	-260,872.18	37,111,177.91	-0.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34,126,826.67	-143,338.73	33,983,487.94	-0.42%
少数股东损益	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	13,503,981.24	-1,283,633.40	12,220,347.84	-9.51%

经营活动现金流入小计	886,332,760.73	-1,283,633.40	885,049,127.33	-0.14%
购买商品、接受劳务支付的现金	806,998,932.48	-3,423,785.05	803,575,147.43	-0.42%
支付给职工以及为职工支付的现金	39,507,890.64	4,866,994.58	44,374,885.22	12.32%
支付其他与经营活动有关的现金	22,637,725.59	-3,142,998.25	19,494,727.34	-13.88%
经营活动现金流出小计	874,908,457.35	-1,699,788.72	873,208,668.63	-0.19%
经营活动产生的现金流量净额	11,424,303.38	416,155.32	11,840,458.70	3.64%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,442,760.59	486,412.00	38,929,172.59	1.27%
投资活动现金流出小计	43,888,760.59	486,412.00	44,375,172.59	1.11%
投资活动产生的现金流量净额	-38,661,596.45	-486,412.00	-39,148,008.45	1.26%
现金及现金等价物净增加额	6,756,293.23	-70,256.68	6,686,036.55	-1.04%
期初现金及现金等价物余额	21,857,516.88	-1,000,000.00	20,857,516.88	-4.58%
期末现金及现金等价物余额	28,613,810.11	-1,070,256.68	27,543,553.43	-3.74%
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
预付款项	27,549,165.17	-25,452,774.00	2,096,391.17	-92.39%
存货	103,012,044.18	-212,715.67	102,799,328.51	-0.21%
其他流动资产	1,066,415.53	-390,731.31	675,684.22	-36.64%
流动资产合计	197,357,313.97	-26,056,220.98	171,301,092.99	-13.20%
固定资产	78,353,602.50	944,062.97	79,297,665.47	1.20%
使用权资产	-	307,953.82	307,953.82	100.00%
递延所得税资产	1,653,600.95	1,348,665.72	3,002,266.67	81.56%
其他非流动资产	-	25,131,750.00	25,131,750.00	100.00%
非流动资产合计	103,087,622.77	27,732,432.51	130,820,055.28	26.90%

资产总计	300,444,936.74	1,676,211.53	302,121,148.27	0.56%
短期借款	118,500,000.00	-4,640,168.47	113,859,831.53	-3.92%
应付账款	49,903,246.50	139,650.00	50,042,896.50	0.28%
应交税费	167,608.28	734,885.65	902,493.93	438.45%
一年内到期的非流动负债	-	121,904.76	121,904.76	100.00%
流动负债合计	183,723,711.60	-3,643,728.06	180,079,983.54	-1.98%
长期借款	-	4,807,333.33	4,807,333.33	100.00%
租赁负债	-	188,996.31	188,996.31	100.00%
递延收益	7,740,000.00	250,833.33	7,990,833.33	3.24%
非流动负债合计	7,740,000.00	5,247,162.97	12,987,162.97	67.79%
负债合计	191,463,711.60	1,603,434.91	193,067,146.51	0.84%
盈余公积	5,026,069.36	646,840.65	5,672,910.01	12.87%
未分配利润	25,618,703.89	-574,064.03	25,044,639.86	-2.24%
归属于母公司所有者权益合计	108,981,225.14	72,776.62	109,054,001.76	0.07%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	108,981,225.14	72,776.62	109,054,001.76	0.07%
负债和股东权益总计	300,444,936.74	1,676,211.53	302,121,148.27	0.56%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	33.38%	0.37%	33.75%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.92%	0.70%	31.62%	-
营业收入	755,933,036.56	-	755,933,036.56	-
营业成本	663,252,982.66	-3,947,960.09	659,305,022.57	-0.60%
销售费用	16,403,562.44	3,034,546.33	19,438,108.77	18.50%
管理费用	13,741,038.11	-79,964.14	13,661,073.97	-0.58%
研发费用	22,179,668.60	394,186.11	22,573,854.71	1.78%
财务费用	4,071,600.17	105,138.81	4,176,738.98	2.58%
其他收益	2,775,192.81	-430,000.00	2,345,192.81	-15.49%

信用减值损失	-4,648,859.32	53,333.33	-4,595,525.99	-1.15%
营业利润	32,936,298.84	117,386.30	33,053,685.14	0.36%
营业外支出	219,683.02	1,647.51	221,330.53	0.75%
利润总额	32,907,995.60	115,738.79	33,023,734.39	0.35%
所得税费用	1,734,737.75	-204,900.77	1,529,836.98	-11.81%
净利润	31,173,257.85	320,639.56	31,493,897.41	1.03%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非前）	31,173,257.85	320,639.56	31,493,897.41	1.03%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非后）	28,879,812.43	623,092.34	29,502,904.77	2.16%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现 金	725,406,900.87	-5,641,217.50	719,765,683.37	-0.78%
收到其他与经营活动有关的 现金	31,655,388.05	5,641,217.50	37,296,605.55	17.82%
经营活动现金流入小计	757,110,649.78	-	757,110,649.78	-
购买商品、接受劳务支付的现 金	669,525,027.62	-915,061.50	668,609,966.12	-0.14%
支付给职工以及为职工支付 的现金	32,611,792.15	3,585,995.21	36,197,787.36	11.00%
支付其他与经营活动有关的 现金	58,234,859.17	-3,585,995.21	54,648,863.96	-6.16%
经营活动现金流出小计	766,669,704.32	-915,061.50	765,754,642.82	-0.12%
经营活动产生的现金流量净 额	-9,559,054.54	915,061.50	-8,643,993.04	-9.57%
购建固定资产、无形资产和其 他长期资产支付的现金	39,126,881.69	915,061.50	40,041,943.19	2.34%
投资活动现金流出小计	44,026,881.69	915,061.50	44,941,943.19	2.08%
投资活动产生的现金流量净	-43,891,881.69	-915,061.50	-44,806,943.19	2.08%

额				
期末现金及现金等价物余额	13,432,470.06	-1,000,000.00	12,432,470.06	-7.44%
期末现金及现金等价物余额	21,857,516.88	-1,000,000.00	20,857,516.88	-4.58%

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：众华会计师事务所（合伙企业）

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：众华会计师事务所（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：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经独立董事审阅，公司本次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，客观和公允地反映了公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。因此，独立董事同意该议案。

六、备查文件

- 《包头北辰饲料科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》
- 《包头北辰饲料科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

包头北辰饲料科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日