

包头北辰饲料科技股份有限公司
前期会计差错更正事项说明
专项审核报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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。
报告编码：沪24RCN8F4JW



包头北辰饲料科技股份有限公司前期会计差错更正 事项说明专项审核报告

众会字（2024）第 05462 号

包头北辰饲料科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的包头北辰饲料科技股份有限公司（以下简称“北辰科技”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，按照《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》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是北辰科技管理层的责任。

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事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们根据中国注册会计师审计准则的相关要求，本次会计差错更正事项已与前任会计师事务所沟通。

五、审核结论

我们认为，北辰科技的事项说明在所有重大方面按照《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》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映了北辰科技前期会计差错更正情况。

六、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供北辰科技按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国，上海

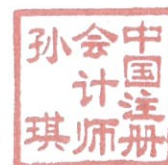
黄福生



中国注册会计师 黄福生

中国注册会计师 孙琪

孙琪



二〇二四年四月二十六日



包头北辰饲料科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

包头北辰饲料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正, 并对2021年度、2022年度合并及母公司财务报表进行了调整。按照《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》, 及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定, 包头北辰饲料科技股份有限公司(以下简称“本公司”)编制前期会计差错更正事项说明如下:

一、本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下:

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

二、会计差错更正影响合并财务报表的科目及累计金额：

(一) 2021年

项目	合并资产负债表		
	2021年12月31日 (更正前)	2021年12月31日 (更正后)	会计差错差异
预付款项	27,549,165.17	2,096,391.17	-25,452,774.00
存货	103,012,044.18	102,799,328.51	-212,715.67
其他流动资产	1,066,415.53	675,684.22	-390,731.31
流动资产合计	197,357,313.97	171,301,092.99	-26,056,220.98
固定资产	78,353,602.50	79,297,665.47	944,062.97
使用权资产		307,953.82	307,953.82
递延所得税资产	1,653,600.95	3,002,266.67	1,348,665.72
其他非流动资产		25,131,750.00	25,131,750.00
非流动资产合计	103,087,622.77	130,820,055.28	27,732,432.51
资产总计	300,444,936.74	302,121,148.27	1,676,211.53
短期借款	118,500,000.00	113,859,831.53	-4,640,168.47
应付账款	49,903,246.50	50,042,896.50	139,650.00
应交税费	167,608.28	902,493.93	734,885.65
一年内到期的非流动负债		121,904.76	121,904.76
流动负债合计	183,723,711.60	180,079,983.54	-3,643,728.06
长期借款		4,807,333.33	4,807,333.33
租赁负债		188,996.31	188,996.31
递延收益	7,740,000.00	7,990,833.33	250,833.33
非流动负债合计	7,740,000.00	12,987,162.97	5,247,162.97
负债合计	191,463,711.60	193,067,146.51	1,603,434.91
盈余公积	5,026,069.36	5,672,910.01	646,840.65
未分配利润	25,618,703.89	25,044,639.86	-574,064.03
归属于母公司股东权益合计	108,981,225.14	109,054,001.76	72,776.62
股东权益合计	108,981,225.14	109,054,001.76	72,776.62
负债和股东权益总计	300,444,936.74	302,121,148.27	1,676,211.53



合并利润表

项目	2021年度 (更正前)	2021年度 (更正后)	会计差错差异
营业收入	755,933,036.56	755,933,036.56	
营业成本	663,252,982.66	659,305,022.57	-3,947,960.09
销售费用	16,403,562.44	19,438,108.77	3,034,546.33
管理费用	13,741,038.11	13,661,073.97	-79,964.14
研发费用	22,179,668.60	22,573,854.71	394,186.11
财务费用	4,071,600.17	4,176,738.98	105,138.81
其他收益	2,775,192.81	2,345,192.81	-430,000.00
信用减值损失	-4,648,859.32	-4,595,525.99	53,333.33
营业利润	<u>32,936,298.84</u>	<u>33,053,685.14</u>	<u>117,386.30</u>
营业外支出	219,683.02	221,330.53	1,647.51
利润总额	<u>32,907,995.60</u>	<u>33,023,734.39</u>	<u>115,738.79</u>
所得税费用	1,734,737.75	1,529,836.98	-204,900.77
净利润	<u>31,173,257.85</u>	<u>31,493,897.41</u>	<u>320,639.56</u>

合并现金流量表

项目	2021年度 (更正前)	2021年度 (更正后)	会计差错差异
销售商品、提供劳务收到的现金	725,406,900.87	719,765,683.37	-5,641,217.50
收到其他与经营活动有关的现金	31,655,388.05	37,296,605.55	5,641,217.50
经营活动现金流入小计	<u>757,110,649.78</u>	<u>757,110,649.78</u>	
购买商品、接受劳务支付的现金	669,525,027.62	668,609,966.12	-915,061.50
支付给职工以及为职工支付的现金	32,611,792.15	36,197,787.36	3,585,995.21
支付其他与经营活动有关的现金	58,234,859.17	54,648,863.96	-3,585,995.21
经营活动现金流出小计	<u>766,669,704.32</u>	<u>765,754,642.82</u>	<u>-915,061.50</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>-9,559,054.54</u>	<u>-8,643,993.04</u>	<u>915,061.50</u>
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	40,041,943.19	915,061.50
投资活动现金流出小计	<u>44,026,881.69</u>	<u>44,941,943.19</u>	<u>915,061.50</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>-43,891,881.69</u>	<u>-44,806,943.19</u>	<u>-915,061.50</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>8,425,046.82</u>	<u>8,425,046.82</u>	
期初现金及现金等价物余额	<u>13,432,470.06</u>	<u>12,432,470.06</u>	<u>-1,000,000.00</u>
期末现金及现金等价物余额	<u>21,857,516.88</u>	<u>20,857,516.88</u>	<u>-1,000,000.00</u>



(二) 2022年

合并资产负债表

项目	2022年12月31日 (更正前)	2022年12月31日 (更正后)	会计差错差异
预付款项	3,744,317.73	1,386,099.75	-2,358,217.98
其他应收款	1,262,037.48	1,062,537.48	-199,500.00
存货	122,889,557.65	120,755,860.01	-2,133,697.64
流动资产合计	242,237,745.30	237,546,329.68	-4,691,415.62
固定资产	142,460,415.32	143,661,556.46	1,201,141.14
使用权资产		1,348,506.96	1,348,506.96
递延所得税资产	2,006,685.73	3,208,380.28	1,201,694.55
其他非流动资产		1,162,250.00	1,162,250.00
非流动资产合计	168,932,728.79	173,846,321.44	4,913,592.65
资产总计	411,170,474.09	411,392,651.12	222,177.03
短期借款	132,797,627.24	128,133,332.16	-4,664,295.08
应付账款	90,672,858.53	89,701,430.55	-971,427.98
合同负债	1,339,018.13	1,376,330.12	37,311.99
应交税费	1,534,769.82	1,258,686.70	-276,083.12
其他应付款	5,000,509.10	4,400,509.10	-600,000.00
一年内到期的非流动负债		11,439,587.49	11,439,587.49
流动负债合计	234,222,465.48	239,187,558.78	4,965,093.30
长期借款	23,714,733.38	17,714,733.38	-6,000,000.00
租赁负债		764,345.96	764,345.96
递延收益	6,880,000.00	7,560,833.33	680,833.33
非流动负债合计	30,594,733.38	26,039,912.67	-4,554,820.71
负债合计	264,817,198.86	265,227,471.45	410,272.59
盈余公积	9,122,465.51	9,741,606.80	619,141.29
未分配利润	58,894,357.83	58,087,120.98	-807,236.85
归属于母公司股东权益合计	146,353,275.23	146,165,179.67	-188,095.56
股东权益合计	146,353,275.23	146,165,179.67	-188,095.56
负债和股东权益总计	411,170,474.09	411,392,651.12	222,177.03

合并利润表

项目	2022年度 (更正前)	2022年度 (更正后)	会计差错差异
营业收入	927,099,399.25	927,062,087.26	-37,311.99
营业成本	824,572,781.88	822,905,096.41	-1,667,685.47
销售费用	14,869,697.17	18,805,607.59	3,935,910.42
管理费用	15,136,577.86	13,972,200.20	-1,164,377.66
研发费用	25,662,938.98	25,747,542.87	84,603.89
财务费用	5,641,607.15	5,683,149.94	41,542.79
其他收益	2,931,113.82	2,501,113.82	-430,000.00



合并利润表

项目	2022年度 (更正前)	2022年度 (更正后)	会计差错差异
信用减值损失	-2,061,420.68	-1,880,254.01	181,166.67
营业利润	40,389,055.45	38,872,916.16	-1,516,139.29
营业外收入	1,229,132.10	1,226,645.32	-2,486.78
营业外支出	215,155.61	212,130.63	-3,024.98
利润总额	41,403,031.94	39,887,430.85	-1,515,601.09
所得税费用	4,030,981.85	2,776,252.94	-1,254,728.91
净利润	37,372,050.09	37,111,177.91	-260,872.18

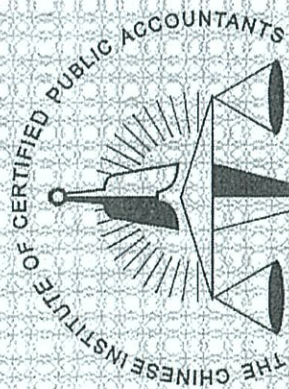
合并现金流量表

项目	2022年度 (更正前)	2022年度 (更正后)	会计差错差异
收到其他与经营活动有关的现金	13,503,981.24	12,220,347.84	-1,283,633.40
经营活动现金流入小计	886,332,760.73	885,049,127.33	-1,283,633.40
购买商品、接受劳务支付的现金	806,998,932.48	803,575,147.43	-3,423,785.05
支付给职工以及为职工支付的现金	39,507,890.64	44,374,885.22	4,866,994.58
支付其他与经营活动有关的现金	22,637,725.59	19,494,727.34	-3,142,998.25
经营活动现金流出小计	874,908,457.35	873,208,668.63	-1,699,788.72
经营活动产生的现金流量净额	11,424,303.38	11,840,458.70	416,155.32
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	38,929,172.59	486,412.00
投资活动现金流出小计	43,888,760.59	44,375,172.59	486,412.00
投资活动产生的现金流量净额	-38,661,596.45	-39,148,008.45	-486,412.00
现金及现金等价物净增加额	6,756,293.23	6,686,036.55	-70,256.68
期初现金及现金等价物余额	21,857,516.88	20,857,516.88	-1,000,000.00
期末现金及现金等价物余额	28,613,810.11	27,543,553.43	-1,070,256.68

包头北辰饲料科技股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十六日





中国注册会计师协会



黄福生

姓 名 Full name 黄福生
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-09-02
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 上海自贸试验区分所
身份证号码 Identity card No. 362131197609020956



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 /y/ 月 /m/ 日 /d/

黄福生(110001690031)
您已通过2020年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



黄福生(110001690031)
您已通过2021年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/



姓名	孙琪
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-09-06
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310108198909062832
Identity card No.	



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.



孙琪年检二维码

证书编号: 310000060862
No. of Certificate

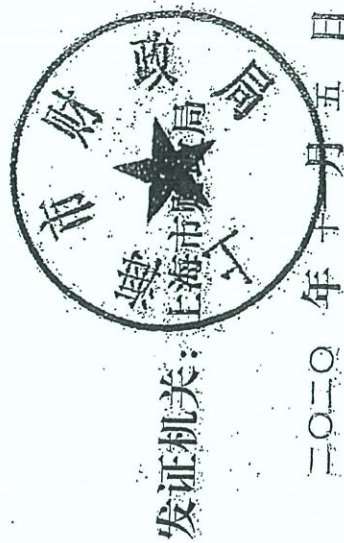
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年05月24日
Date of Issuance

年/月/日

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

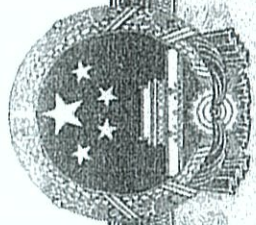
组织形式: 普通合伙企业

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150



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、监
管信息。

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【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】

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2022年02月08日