

证券代码：873821 证券简称：先声祥瑞 主办券商：申万宏源承销保荐

## 北京先声祥瑞生物制品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

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度的财务报表及报表附注。北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。2024 年 4 月 24 日，公司召开第一届董事会第十一次会议、第一届监事会第八次会议决议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

#### 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，产生差错的原因为：

- 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：《2020 年度》货币资金补充列示通过微信账户收款的销售业务，调增货币资金 113,121.43 元，调增营业收入 88,831.08 元，调增财务费用 531.90 元，调增年初未分配利润 24,822.25 元。（1）应收账款期末负数重分类调整，调增应收账款 35,000.00 元，调增合同负债 30,682.26 元，调增其他流动负债 4,317.74 元；（2）根据签收单日期对收入及对应成本进行跨期调整，调减营业收入 180,116.44 元，调减应收账款 182,855.00 元，调减应交税费 2,738.56 元，调减营业成本 16,458.90 元，调增存货 16,458.90 元；（3）历史往来核销调整，调减应收账款 462,276.28 元，调减年初未分配利润 462,276.28 元；（4）根据调整后应收账款余额重新计提信用减值损失坏账准备，调减应收账款坏账准备 29,807.73 元，调增信用减值损失 29,807.73 元。（1）根据权责发生制调整跨期费用，调增预付账款 35,800.00 元，调减管理费用 35,800.00 元；（2）往来期末负数重分类调整，调增预付账款 867,683.27 元，调增应付账款 867,683.27 元。（1）根据权责发生制调整跨期费用，调增其他应收款 16,000.00 元，调减管理费用 16,000.00 元；（2）根据调整后其他应收款余额重新计提信用减值损失坏账准备，调增其他应收款坏账准备 800.00 元，调减信用减值损失 800.00 元。（1）根据收入调整成本，调减营业成本 16,305.90 元，调增存货 16,305.90 元；（2）半成品盘点调整，调增存货 96,953.07 元，调增营业成本 17,574.58 元，调增年初未分配利润 114,527.65 元；（3）对低价值库龄长的存货计提减值，调减存货 374,701.96 元，调减资产减值损失 374,701.96 元。修改固定资产折旧年限调整累计折旧，调减固定资产 173,097.38 元，调减管理费用 43,986.92 元，调增研发费用 340,288.45 元，调减营业成本 123,204.15 元。根据新的利润总额进行所得税测算调整，调减递延所得税资产 49,832.44 元，调减应交税费 558,948.79 元，调减所得税 509,116.35 元。根据权责发生

制调整跨期费用，调减应付账款 444,310.36 元，调减研发费用 892,857.14 元，调减年初未分配利润 279,024.28 元，调减其他应付款 50,000.00 元，调增销售费用 66,496.00 元，调增管理费用 51,586.50 元，调增营业成本 1,440.00 元。根据工资表进行跨期计提调整，调增应付职工薪酬 402,366.06 元，调减年初未分配利润 3,980,096.62 元，调减销售费用 729,504.65 元，调增管理费用 11,668.57 元，调减研发费用 12,382.38 元，调增其他应付款 2,867,557.58 元，调增营业成本 20,045.48 元。（1）2020 年个税返还应缴纳增值税调整，调减其他收益 4,467.79 元，调增应交税费 4,467.79 元；（2）2018、2019 年房产税调整（稽查漏提漏缴），调增应交税费 6,564.57 元，调减年初未分配利润 6,564.57 元；（3）2020 年城建税、教育费附加、地方教育附加调整（稽查漏提漏缴），调增税金及附加 446.77 元，调增应交税费 446.77 元；（4）补充 2019 年-2020 年企业所得税，调增应交税费 510,044.57 元，调减年初未分配利润 510,044.57 元。（1）退货扣保证金计算有误调整，调增其他应付款 551,967.00 元，调减年初未分配利润 24,533.00 元，调减营业外收入 527,434.00 元；（2）滚调退还的工资，调减其他应付款 271,185.50 元，调增年初未分配利润 271,185.50 元；（3）根据权责发生制调整跨期费用，调减其他应付款 68,016.30 元，调减管理费用 25,000.00 元，调减销售费用 43,016.30 元；（4）复核计算推广费计算表补提推广费，调减其他应付款 13,505,958.47 元，调增年初未分配利润 15,443,799.28 元，调增销售费用 1,937,840.81 元；（5）调整预提折扣，调增其他应付款 784,210.22 元，调减营业收入 780,556.34 元，调减年初未分配利润 3,653.88 元；（6）未获取服务核销期初，调减其他应付款 1,606,000.00 元，调增年初未分配利润 1,606,000.00 元；（7）调整计提薪酬，调减其他应付款 3,277,230.39 元，调增年初未分配利润 1,853,376.74 元，调减销售费用 1,972,860.09 元，调增管理费用 549,006.44 元。根据权责发生制调整跨期费用，调增管理费用 15,400.00 元，调增年初未分配利润 15,400.00 元。《2021 年度》1. 货币资金补充列示通过微信账户收款的销售业务，调增货币资金 75,536.14 元，调增营业收入 116,196.11 元，调增财务费用 664.28 元，调增年初未分配利润 113,121.43 元，调减营业外收入

153,117.12元。2. (1) 应收账款期末负数重分类调整, 调减应收账款 160,497.76元, 调减合同负债 160,497.76元; (2) 根据款项性质重分类, 调减应收账款 736,500.00元, 调减其他应付款 736,500.00元; (3) 根据签收单日期对收入及对应成本进行跨期调整, 调减营业收入 107,186.63元, 调减应收账款 107,402.24元, 调减应交税费 215.61元, 调减营业成本 34,391.95元, 调增存货 34,391.95元; (4) 历史往来核销调整, 调减应收账款 461,958.80元, 调减管理费用 317.48元, 调减年初未分配利润 462,276.28元; (5) 根据调整后应收账款余额重新计提信用减值损失坏账准备, 调减应收账款坏账准备 48,916.48元, 调增信用减值损失 19,108.75元, 调增年初未分配利润 29,807.73元。3. (1) 根据权责发生制对费用进行跨期调整, 调增预付账款 1,718,472.13元, 调减管理费用 459,472.13元, 调减研发费用 1,259,000.00元; (2) 往来期末负数及款项性质重分类调整, 调减预付账款 264,021.39元, 调减其他应收款 15,200.00元, 调增其他非流动资产 102,501.40元, 调减应付账款 176,719.99元。4. (1) 处理退货冲回企业错误记账, 调增营业成本 2,531.93元, 调减存货 2,531.93元; (2) 未实现销售运费转履约成本, 调增存货 2,408.52元, 调减营业成本 2,408.52元; (3) 根据收入调整少计成本, 调增营业成本 1,716.00元, 调减存货 1,716.00元; (4) 半成品盘点调整, 调增存货 75,863.59元, 调增营业成本 21,089.48元, 调增年初未分配利润 96,953.07元; (5) 对低价值库龄长的存货计提减值, 调减存货 885,861.96元, 调减资产减值损失 515,000.00元, 调减研发费用 3,379.58元, 调减管理费用 39.60元, 调减营业成本 420.82元, 调减年初未分配利润 374,701.96元。5. (1) 修改固定资产折旧年限调整期初累计折旧, 调减固定资产 173,097.38元, 调减年初未分配利润 173,097.38元; (2) 调整本期固定资产折旧测算差异, 调减固定资产 4,364.53元, 调增管理费用 63,911.85元, 调减营业成本 97,565.96元, 调增研发费用 38,018.64元; (3) 补提 2021 年到期固定资产残值折旧, 调增营业成本 226,099.19元, 调增管理费用 59,449.50元, 调减固定资产 285,548.69元。6. (1) 款项性质重分类调整, 在建工程调增 458,200.00元, 营业成本调减 458,200.00元; (2) 根据合同额实际执行情况调整, 调减在建工程 58,479.60元, 调减应付账款 58,479.60元。7. 根据新的利润总额进行所得税测算调整,

调增递延所得税资产 113,109.25 元，调减应交税费 1,352,552.20 元，调增年初未分配利润 509,116.35 元，调减所得税 956,545.10 元。8. 根据权责发生制调整跨期费用，调增应付账款 367,735.61 元，调增研发费用 110,442.86 元，调减年初未分配利润 399,967.14 元，调减其他应付款 375,887.54 元，调减销售费用 146,494.53 元，调减管理费用 372,067.40 元。9. 预收合同款税金重分类，调增合同负债 4,674.69 元，调减其他流动负债 4,674.69 元。10. 根据工资表进行跨期计提调整，调增应付职工薪酬 151,092.02 元，调减年初未分配利润 4,339,091.94 元，调增销售费用 1,725,995.02 元，调减管理费用 1,937,296.85 元，调增研发费用 12,382.38 元，调增其他应付款 3,969,034.99 元，调减营业成本 20,045.48 元。11. (1) 补计提 2021 年印花税，调增税金及附加 20,159.80 元，调增应交税费 20,159.80 元；(2) 调整跨期收入及补提确认收入的税金，调减应交税费 10,702.23 元，调增营业收入 184,180.12 元，调减营业外收入 193,500.00 元，调减年初未分配利润 2,587.31 元，调增其他应付款 22,609.42 元；(3) 2021 年个税返还应缴纳增值税调整（稽查漏提漏缴），调减其他收益 5,257.20 元，调增应交税费 9,724.99 元，调减年初未分配利润 4,467.79 元；(4) 2021 年房产税调整（稽查漏提漏缴），调增税金及附加 34,941.00 元，调增应交税费 41,505.57 元，调减年初未分配利润 6,564.57 元；(5) 2021 年城建税、教育费附加、地方教育附加调整（稽查漏提漏缴），调增税金及附加 525.72 元，调增应交税费 972.49 元，调减年初未分配利润 446.77 元；(6) 补充 2019 年-2020 年企业所得税，调增应交税费 510,044.57 元，调减年初未分配利润 510,044.57 元。12. (1) 退货扣保证金计算有误调整，调增其他应付款 636,967.00 元，调减年初未分配利润 551,967.00 元，调减营业外收入 85,000.00 元；(2) 滚调退还的工资，调减其他应付款 271,185.50 元，调增年初未分配利润 271,185.50 元；(3) 期末负数重分类，调增其他应付款 54,955.00 元，调增其他应收款 54,955.00 元；(4) 根据权责发生制，跨期费用调整，调增其他应付款 460,053.75 元，调减研发费用 1,700.00 元，调增管理费用 16,600.00 元，调增年初未分配利润 117,089.61 元，调增销售费用 552,143.93 元，调增营业成本 10,099.43 元；(5) 复核计算推广费计算表补提推广费，调减其他应付款 8,228,307.98 元，调增年初未分配利润

14,286,282.47 元，调增销售费用 6,057,974.49 元；（6）调整预提折扣，调减其他应付款 484,532.58 元，调增营业收入 544,514.42 元，调减年初未分配利润 59,981.84 元；（7）未获取服务核销期初，调减其他应付款 1,606,000.00 元，调增年初未分配利润 1,606,000.00 元；（8）调整当期计提奖金及办公费，调减其他应付款 4,204,860.09 元，调增年初未分配利润 1,972,860.09 元，调减销售费用 2,225,000.00 元，调减管理费用 7,000.00 元。13. 重新计提法定盈余公积，调增盈余公积 1,090,900.50 元，调减未分配利润 1,090,900.50 元。

14. 根据签收单跨期收入及对应成本调整，调增营业收入 886,928.95 元，调减年初未分配利润 885,298.61 元，调减销售费用 24,226.78 元，调增营业成本 22,307.12 元，调减营业外收入 3,550.00 元。15. （1）根据销售收入补成本，调增营业成本 45,705.41 元，调增年初未分配利润 14,865.90 元，调减销售费用 30,839.51 元；（2）能源分配调整，调增管理费用 187,671.82 元，调减研发费用 117,783.52 元，调减营业成本 69,888.30 元；（3）存货正常报废处理，调增管理费用 160,771.03 元，调减营业成本 160,771.03 元。16. 重分类汽车费用中的车船使用税，调增税金及附加 2,040.00 元，调减管理费用 2,040.00 元。17. 权责发生制跨期费用调整，调减销售费用 895,938.31 元，调减年初未分配利润 950,893.31 元，调减其他应收款 54,955.00 元。18. （1）权责发生制跨期费用调整，调增管理费用 2,427,352.10 元，调增其他应收款 15,200.00 元，调增年初未分配利润 2,442,552.10 元；（2）根据款项性质重分类，调减管理费用 4,421.10 元，调增营业外支出 4,420.80 元，调减信用减值损失 0.30 元；（3）根据使用情况研发折旧调整，调增管理费用 1,838,061.66 元，调减研发费用 1,838,061.66 元。19. 根据审定后其他应收款重新计提信用损失，调增信用减值损失 800.00 元，调减年初未分配利润 800.00 元。20. 权责发生制跨期费用调整，调增研发费用 1,000,000.00 元，调增年初未分配利润 1,000,000.00 元。21. 款项性质分类调增，调减其他收益 384,063.61 元，调增营业外收入 384,063.61 元。22. 股改报告重新复核净资产变动造成的调整，调增资本公积 13,817,953.89 元，调减盈余公积 1,381,795.38 元，调减未分配利润 12,436,158.51 元。

**《2022 年度》** 1. 货币资金补充列示通过微信账户收款的销售业务，调增货币资金 110,844.45 元，调增营业收入 35,500.00

元，调增财务费用 191.69 元，调增年初未分配利润 75,536.14 元。2. 根据银行函证期末公允价值调整，调增交易性金融资产 28,552.39 元，调增公允价值变动收益 28,552.39 元。3. 已背书票据可以终止确认，调减应收票据 400,000.00 元，调减其他流动负债 400,000.00 元。4. (1) 应收账款期末负数重分类，调增应收账款 240,520.00 元，调增合同负债 240,520.00 元；(2) 根据签收单调整跨期收入及成本，调减应收账款 1,493,900.00 元，调减应交税费 43,511.66 元，调减营业收入 1,450,388.34 元，调减营业成本 41,051.85 元，调增存货 41,051.85 元；(3) 冲回代付货款，调增应收账款 1,291,040.00 元，调增其他应付款 1,291,040.00 元；(4) 根据余额重新计提信用损失坏账，调减应收账款 179,683.90 元，调减管理费用 71,880.80 元，调减年初未分配利润 413,042.32 元，调减信用减值损失 5,756,544.74 元，调增未分配利润 5,918,022.36 元。5. (1) 根据权责发生制调整跨期费用，调减管理费用 178,910.64 元，调增年初未分配利润 1,119,000.00 元，调减销售费用 29,000.00 元，调减研发费用 1,836,850.00 元，调减应付账款 4,160.00 元，调增预付账款 3,159,600.64 元；(2) 期末负数及款项性质重分类调整，调增其他非流动资产 351,405.00 元，调减其他应收款 34,400.00 元，调增应付账款 186,451.12 元，调减预付账款 130,553.88 元。6. (1) 期末负数及款项性质重分类调整，调增其他应收款 34,400.00 元，调增其他应付款 34,400.00 元，调增应付账款 705,000.00 元，调减在建工程 2,566,800.00 元。7. (1) 跨期收入对应成本调整，调增存货 1,889.60 元，调减年初未分配利润 1,716.00 元，调减营业成本 3,605.60 元；(2) 存货正常报废处理，调增管理费用 96,502.73 元，调减营业成本 96,502.73 元；(3) 对低价值库龄长的存货计提减值，调减存货 842,191.17 元，调减管理费用 66,453.32 元，调减年初未分配利润 885,861.96 元，调减研发费用 1,001.62 元，调减营业成本 26,795.89 元，调减资产减值损失 50,580.04 元；(4) 处理退货冲回企业错误记账，调减存货 2,531.93 元，调减年初未分配利润 2,531.93 元；(5) 半成品盘点调整，调增存货 74,984.86 元，调增营业成本 878.73 元，调增年初未分配利润 75,863.59 元。8. 预缴企业所得税调整，调增其他流动资产 1,407,933.10 元，调增应交税费 1,407,933.10 元。9. (1) 补提 2022 年到期固定资产残值折旧，调减固定资产 457,345.48

元，调增营业成本 361,944.72 元，调增管理费用 6,032.00 元，调增研发费用 89,368.76 元；（2）调整本期固定资产折旧测算差异，调增固定资产 375,816.06 元，调减营业外支出 102,965.99 元，调增管理费用 430,654.80 元，调减营业成本 278,286.16 元，调减研发费用 425,218.71 元；（3）调整在 2022 年开始使用但 2023 年才入账的固定资产，调增固定资产 84,524.31 元，调增研发费用 4,400.69 元，调增应付账款 88,925.00 元；（4）固定资产重复入账，调减固定资产 124,500.00 元，调减应付账款 124,500.00 元；（5）滚调 2021 年修改固定资产累计折旧，调减固定资产 463,010.60 元，调减年初未分配利润 463,010.60 元；（6）已竣工验收转固，调增固定资产 159,877.35 元，调增应付账款 159,877.35 元；（7）固定资产未达到转固条件转回在建工程，调减固定资产 17,842.45 元，调增研发费用 17,842.45 元；（8）固定资产达到转固条件，调增固定资产 582,864.00 元，调减在建工程 582,864.00 元。10.（1）按照实际进度确认在建工程，调增在建工程 9,147,347.60 元，调增应付账款 6,580,547.60 元；（2）根据新租赁准则，确认本期使用权资产，调增在建工程 295,139.68 元，调增使用权资产 6,852,404.55 元，调减长期待摊费用 224,400.00 元，调增租赁负债 6,923,144.23 元；（3）滚调跨期确认在建工程，调增在建工程 458,200.00 元，调增年初未分配利润 458,200.00 元；（4）资产划分重分类调整，调减在建工程 353,445.13 元，调增长期待摊费用 353,445.13 元。11. 根据新租赁准则，确认本期使用权资产，调减使用权资产 6,246,751.94 元，调减财务费用 148,688.09 元，调减管理费用 94,658.87 元，调增一年内到期的非流动负债 170,904.41 元，调减长期待摊费用 129,045.13 元，调减租赁负债 6,790,048.44 元。12. 无形资产根据摊销测算补提摊销，调增管理费用 2,551.92 元，调减无形资产 2,551.92 元。13. 根据新的利润总额进行所得税测算调整，调增年初未分配利润 1,465,661.45 元，调减所得税 2,651,881.03 元，调增递延所得税资产 4,355,839.23 元，调减应交税费 1,549,393.09 元，调增递延所得税负债 1,787,689.84 元。14.（1）根据权责发生制调整跨期支出，调增应付账款 6,374,657.52 元，调增管理费用 605,114.24 元，调增年初未分配利润 13,531.42 元，调增其他应付款 60,222.60 元，调减销售费用 52,617.32 元，调增研发费用 5,866,183.90 元，调增营业成本 29,730.72 元；

(2) 期末负数及款项性质重分类, 调减应付账款 366,747.84 元, 调减其他应付款 338,252.16 元; (3) 调整赔偿款, 调减应付账款 77,495.00 元, 调增营业外收入 77,495.00 元。15. 预收合同款重分类调整, 调减合同负债 7,005.44 元, 调增其他流动负债 7,005.44 元。16. 根据工资表进行跨期计提调整, 调增应付职工薪酬 1,107,322.61 元, 调增管理费用 36,878.49 元, 调减年初未分配利润 3,607,743.24 元, 调增其他应付款 3,969,034.99 元, 调减前期差错更正 499,967.00 元, 调增销售费用 122,848.06 元, 调增研发费用 730,715.66 元, 调增营业成本 78,205.15 元。17. (1) 2022 年汇算清缴退税, 调减应交税费 369,531.08 元, 调减所得税 369,531.08 元; (2) 补充 2019-2020 年企业所得税滚调, 调增应交税费 510,044.57 元, 调减年初未分配利润 510,044.57 元; (3) 稽查漏提漏缴补提税金, 调增应交税费 109,199.06 元, 调增税金及附加 66,721.00 元, 调减年初未分配利润 42,478.06 元; (4) 滚调 2020-2021 年个税返还相关调整, 调增应交税费 9,724.99 元, 调减年初未分配利润 9,724.99 元; (5) 跨期调整费用及收入对应的税金调整, 调减年初未分配利润 6,271.27 元, 调增其他应付款 45,817.36 元, 调增销售费用 33,848.00 元, 调减应交税费 4,477.99 元, 调减营业收入 1,220.10 元; (6) 所得税滞纳金调整, 调减所得税 2,113.47 元, 调增营业外支出 3,059.97 元, 调增应交税费 946.50 元; (7) 冲掉补计提 2021 年的印花税, 调减税金及附加 37,605.68 元, 调减应交税费 37,605.68 元; (8) 滚调期初印花税税金, 调减年初未分配利润 20,159.80 元, 调增应交税费 20,159.80 元。18. (1) 复核计算推广费计算表补提推广费, 调增其他应付款 3,035,624.85 元, 调增销售费用 12,383,181.73 元, 调增年初未分配利润 9,347,556.88 元; (2) 根据权责发生制, 跨期费用调整, 调增管理费用 2,965,600.00 元, 调减年初未分配利润 388,235.03 元, 调增其他应付款 3,149,416.56 元, 调增销售费用 17,147.00 元, 调减研发费用 207,272.46 元, 调减营业成本 14,293.01 元; (3) 滚调退还的工资, 调减其他应付款 271,185.50 元, 调增年初未分配利润 271,185.50 元; (4) 未获取服务核销期初, 调减其他应付款 1,606,000.00 元, 调增年初未分配利润 1,606,000.00 元; (5) 计提错误冲销股权激励, 调减其他应付款 3,000,000.00 元, 调减管理费用 3,000,000.00 元; (6) 滚调期初奖金及办公费, 调增年初

未分配利润 4,197,860.09 元，调减其他应付款 4,197,860.09 元；（7）调整预提折扣，调增年初未分配利润 484,532.58 元，调减其他应付款 462,642.37 元，调减营业收入 21,890.21 元。19.（1）资本公积股份支付根据评估报告公允价值 11.24 元，审计调整，调增资本公积 2,966,600.00 元，调增管理费用 2,238,600.00 元，调增研发费用 364,000.00 元，调增营业成本 91,000.00 元，调增销售费用 273,000.00 元；（2）公司 7 个自然人入资的公允价值，由于与第二次员工激励的日期接近，参照第二次员工激励时的公允价值调整具有合理性，调增资本公积 8,268,750.00 元，调增管理费用 8,268,750.00 元。20. 重新计提法定盈余公积，调减盈余公积 977,775.62 元，调增未分配利润 977,775.62 元。21. 根据签收单跨期收入及对应成本调整，调增营业收入 13,576.63 元，调增年初未分配利润 29,613.84 元，调减销售费用 7,684.00 元，调增营业成本 62,993.47 元，调增应付账款 12,119.00 元。22.（1）根据销售收入补成本，调增营业成本 30,692.64 元，调减销售费用 30,692.64 元；（2）款项性质重分类，调减营业成本 14,222.73 元，调减管理费用 2,176.80 元，调增研发费用 16,399.53 元；（3）调整运费赔偿款，调增营业成本 15,000.00 元，调增营业外收入 15,000.00 元。23. 重分类汽车费用中的车船使用税，调增税金及附加 2,170.00 元，调减管理费用 2,170.00 元。24.（1）滞纳金重分类调增，调减营业外支出 8,912.30 元，调增销售费用 8,912.30 元；（2）权责发生制跨期费用调整，调减销售费用 1,107,862.51 元，调减年初未分配利润 1,107,862.51 元。25.（1）权责发生制跨期费用调整，调增管理费用 327,315.76 元，调增年初未分配利润 327,315.76 元；（2）根据款项性质重分类，调减管理费用 1,000,624.18 元，调增信用减值损失 71,880.80 元，调增研发费用 192,904.98 元，调增营业外支出 879,600.00 元。26. 研发费用权责发生制跨期费用调整，调增研发费用 138,400.00 元，调增年初未分配利润 138,400.00 元。27. 根据新审定后的应收账款及其他应收账款余额计提坏账，调增信用减值损失 6,018,022.36 元，调减年初未分配利润 100,000.00 元，调减未分配利润 5,918,022.36 元。28. 营业外收入根据款项性质调整，调增营业外收入 5,635.92 元，调减年初未分配利润 5,635.92 元。29. 营业外收入根据款项性质调整，调减营业外支出 636,967.00 元，调减年初未分配利润

636,967.00 元。30. 股改报告重新复核净资产变动造成的调整，调增资本公积 13,817,953.89 元，调减盈余公积 1,381,795.38 元，调减年初未分配利润 12,436,158.51 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。

此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## (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。

## (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 2020 年、2021 年、2022 年财务报表进行更正。

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
资产总计	993,645, 949.58	15,155,8 62.27	1,008,80 1,811.85	1.53%
负债合计	281,102, 062.59	18,337,3 12.16	299,439, 374.75	6.52%
未分配利润	150,944, 731.28	- 25,875,1 82.78	125,069, 548.50	-17.14%
归属于母公司所有者权益合计	712,543, 886.99	- 3,181,44 9.89	709,362, 437.10	-0.45%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	712,543, 886.99	- 3,181,44 9.89	709,362, 437.10	-0.45%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.52%	-4.18%	20.34%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	23.70%	-4.17	19.53%	-
营业收入	640,138, 261.57	- 1,424,42 2.02	638,713, 839.55	-0.22%
净利润	153,328, 434.93	- 25,325,8 04.94	128,002, 629.99	-16.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	153,328, 434.93	- 25,325,8 04.94	128,002, 629.99	-16.52%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	148,242,525.69	- 25,375,093.26	122,867,432.43	-17.12%
少数股东损益	0	0	0	0%
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
资产总计	774,823,670.11	- 512,580.82	774,311,089.29	-0.07%
负债合计	239,634,568.04	- 11,421,585.87	228,212,982.17	-4.77%
未分配利润	13,830,144.79	- 2,618,053.96	11,212,090.83	-18.93%
归属于母公司所有者权益合计	535,189,102.07	10,909,005.05	546,098,107.12	2.04%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	535,189,102.07	10,909,005.05	546,098,107.12	2.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	33.28%	-1.47%	31.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.26%	-1.30%	28.96%	-
营业收入	528,466,566.00	1,624,632.97	530,091,198.97	0.31%
净利润	152,468,832.71	- 2,828,642.73	149,640,189.98	-1.86%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	152,468,832.71	- 2,828,642.73	149,640,189.98	-1.86%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	138,623,389.84	- 2,386,646.47	136,236,743.37	-1.72%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	568,805,114.80	- 16,432.76	568,788,682.04	0.00%
负债合计	187,668,178.77	- 13,754,080.54	173,914,098.23	-7.33%
未分配利润	- 47,915,852.52	13,737,647.78	- 34,178,204.74	-28.67%
归属于母公司所有者权益合计	381,136,936.03	13,737,647.78	394,874,583.81	3.60%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	381,136,936.03	13,737,647.78	394,874,583.81	3.60%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	29.34%	-0.10%	29.26%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.55%	-0.31%	29.21%	-
营业收入	391,126,819.00	- 871,841.	390,254,977.30	-0.22%

		70		
净利润	95,771,637.97	-325,270.44	95,446,367.53	-0.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	95,771,637.97	-325,270.44	95,446,367.53	-0.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	96,467,968.48	123,048.46	96,591,016.94	0.13%
少数股东损益	0	0	0	0%

### 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

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：[北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）](#)

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：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，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

## 五、备查文件

《北京先声祥瑞生物制品股份有限公司第一届董事会第十一次会议决议》

《北京先声祥瑞生物制品股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》

北京先声祥瑞生物制品股份有限公司出具的《北京先声祥瑞生物制品股份有限公司重要前期差错更正专项说明的审核报告》

北京先声祥瑞生物制品股份有限公司

董事会

2024年4月26日