

证券代码：872322

证券简称：美客多

主办券商：财达证券

河北美客多食品集团股份有限公司

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号-财务信息更正》（股转公告[2023]356 号）的相关规定，公司对 2022 年度期间会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。2024 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第八次会议、第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

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、公允价值计量的其他非流动金融资产公允价值变动调减公允价值变动损益。2、可抵扣亏损和坏账，补提递延所得税资产，调增递延所得税资产、调减所得税费用。3、长期借款少计提利息、汇兑损失，调增长期借款和财务费用。4、闲置固定资产计提跌价准备，调增固定资产减值准备，调减未分配利润。

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准确、客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，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。

（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
资产总计	794,081,340.71	-1,604,724.71	792,476,616.00	-0.20%
负债合计	599,999,696.94	12,760,978.26	612,760,675.20	2.13%
未分配利润	43,892,296.13	-14,365,702.97	29,526,593.16	-32.73%
归属于母公司所有者权益合计	194,081,643.77	-14,365,702.97	179,715,940.80	-7.40%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	194,081,643.77	-14,365,702.97	179,715,940.80	-7.40%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.56%	-7.68%	1.88%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.39%	-7.81%	-1.42%	-
营业收入	560,496,085.79	0.00	560,496,085.79	0.00%
净利润	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59	-81.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59	-81.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,836,689.19	-14,365,702.97	-2,529,013.78	-121.37%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

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：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

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：中喜会计师事务所（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：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

- 一、《河北美客多食品集团股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》；
- 二、《河北美客多食品集团股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》；
- 三、《河北美客多食品集团股份有限公司重要前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

河北美客多食品集团股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日