

证券代码：838239 证券简称：北裕仪器 主办券商：申万宏源承销保荐

## 上海北裕分析仪器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》、《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》等相关规定等相关规定，公司对前期会计差错进行更正，涉及2023年度合并及母公司财务报表。同时公司聘请天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正专项说明的审核报告。

本次更正事项涉及公司2023年度的财务报表和附注。2025年4月18日，公司召开了第三届董事会第七次会议、第三届监事会第六次会议，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审议。

### 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：因上期收入存在跨期，根据权责发生制原则对收入进行调整，调减 2023 年度营业收入 1,877,985.06 元、调减 2023 年 12 月 31 日应收账款 1,640,693.99 元、调增 2023 年 12 月 31 日合同负债 237,291.07 元。根据上述更正事项对应收账款的影响，调整相关信用减值损失及坏账准备，调减 2023 年度信用减值损失 82,034.70 元，调减 2023 年 12 月 31 日应收账款坏账准备 82,034.70 元。根据上述更正事项对递延所得税的影响，调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税资产 12,305.20 元、调增 2023 年度所得税费用 12,305.20 元。根据调整后的 2023 年度净利润，对盈余公积和未分配利润重新进行计算更正，冲回 2023 年度计提盈余公积 95,024.06 元，调减 2023 年度归母公司所有者净利润 1,808,255.56 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

## (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。

### (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2023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	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	38,621,436.04	-1,570,964.49	37,050,471.55	-4.07%
负债合计	14,305,816.41	237,291.07	14,543,107.48	1.66%
未分配利润	7,058,742.06	-1,713,231.50	5,345,510.56	-24.27%
归属于母公司所有者权益合计	24,315,619.63	-1,808,255.56	22,507,364.07	-7.44%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	24,315,619.63	-1,808,255.56	22,507,364.07	-7.44%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.01%	-7.72%	-6.71%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-4.16%	-7.93%	-12.09%	-
营业收入	34,338,241.14	-1,877,985.06	32,460,256.08	-5.47%
净利润	244,566.90	-1,808,255.56	-1,563,688.66	-739.37%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	244,566.90	-1,808,255.56	-1,563,688.66	-739.37%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-1,006,605.32	-1,808,255.56	-2,814,860.88	-179.64%
少数股东损益	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天衡会计师事务所(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：天衡会计师事务所（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：本次会计差错更正对其中的前期会计差错进行追溯调整，对财务报表进行更正，符合财政部《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的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

- 1、上海北裕分析仪器股份有限公司第三届董事会第七次会议决议
- 2、上海北裕分析仪器股份有限公司第三届监事会第六次会议决议

上海北裕分析仪器股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 18 日