

证券代码： 600251

证券简称：冠农股份

公告编号： 临 2023-020

新疆冠农股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

本次前期会计差错更正及追溯调整将导致公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-3 季度主要财务指标变动如下：

2020 年度：调增合并营业收入 26,451,804.32 元，营业成本 26,017,694.30 元，归属于母公司所有者的净利润 222,524.80 元；

2021 年度：调减合并营业收入 433,710,938.82 元，营业成本 433,276,828.80 元，归属于母公司所有者的净利润 222,524.80 元；

2022 年第一季度：调减合并营业收入、营业成本 905,980,844.51 元；

2022 年半年度：调减合并营业收入、营业成本 1,728,543,232.51 元；

2022 年第三季度：调减合并营业收入 2,045,273,980.25 元、营业成本 2,126,847,499.23 元、资产减值损失 35,688,150.59 元，调增营业外支出 117,261,669.57 元。

更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，不会对公司资产、经营及业务产生实质影响。

一、概述

(一)全资子公司新疆冠农天津物产有限责任公司(以下简称“天津物产”)从事皮棉贸易业务的情况

为促进公司稳定持续发展，公司需要加强与行业内的供应商和客户的协作，以进一步了解市场信息、价格趋势、行业状态等，增强公司主业供应链韧性和稳定性，全面赋能主业实现稳定增长和高质量发展。为此，天津物产从事了皮棉贸易业务，并根据需要实时调整业务运营模式，以进一步开发棉花产业的供应商和

客户资源。同时，为控制皮棉贸易过程中的现货交易风险，天津物产采用了期现结合模式，在实现打造自身高效协同供应链体系和提升核心竞争力的商业目的的同时，赚取贸易中的期现结合利差。

其运营模式为：对供应商相关资信和货权情况进行调查后，与供应商签订《购销合同》采购皮棉，采购单价为固定单价或者基差点价，合同明确约定质量标准、结算方式、具体交货时间、交货地点、验收方式、费用承担方式及未履约的违约责任。采购的皮棉存放于第三方仓库中，按照皮棉交易市场惯例取得连续货权转移证明、提单等单据完成货权转移后，天津物产承担货物的存货风险、价格风险及保管储存风险。天津物产根据对国内外市场行情、棉花价格走势的预判，与客户签订《购销合同》进行皮棉销售，销售单价主要按照期货价格、市场报价进行商定，同时合同还明确约定质量标准、结算方式、具体交货时间、交货地点、费用承担方式、验收方式及不能交付货物的违约责任。在销售过程中，结算方式主要为先款后货，天津物产对于少量资信良好的大客户采用预付款方式，但同时合同中约定追加保证金条款及违约处置条款等风险防控措施。

随着天津物产皮棉贸易业务规模的逐年扩张及合作的进一步深入，公司对棉花产业供应链体系的了解更加深刻，为公司棉花产业投资、原料采购方案、成本管控方案等提供了必要依据，进而为公司的长远发展奠定基础。

（二）前期差错更正的原因

1、公司2021年度部分贸易业务不符合“总额法”确认收入的条件，公司对该部分贸易收入的会计核算方法更正为“净额法”，相应调减2021年度营业收入和营业成本407,259,134.50元。

2、公司子公司新疆银通棉业有限公司将部分应于2020年确认的贸易收入，跨期确认至2021年度，相应调增2020年度、调减2021年度，营业收入26,451,804.32元，营业成本26,017,694.30元，归属于上市公司股东的净利润222,524.80元。

3、在2022年度报告编制过程中，公司对天津物产皮棉贸易业务进行了更为详尽的梳理，并对照收入准则谨慎判断天津物产在交易中身份是主要责任人还是代理人。根据梳理中了解到的情况和事实，发现天津物产部分皮棉贸易业务存在未完全承担价格风险的情形，不完全符合“总额法”确认收入的条件，公司对该部分贸易收入的会计核算方法更正为“净额法”，相应调减2022年1-3季度营

业收入和营业成本1,205,698,676.46元。

4、在2022年年度报告编制过程中，公司对银通棉业轧花厂的棉花加工和销售业务进行了更为详尽的梳理，发现其通过与相关方开展加工皮棉业务中，采用总额法将全部相关销售收入确认为公司收入。但公司在该项业务中实际仅获取了固定的资产使用费收入，并未承担因销售价格波动产生的风险报酬，不符合“总额法”确认收入的条件。

同时，银通棉业与相关方开展加工皮棉业务中的籽棉收购资金由银通棉业提供，由相关方以销售加工产品所得进行偿还，如产品销售款不足以偿还该资金，则由相关方承担和偿还。2022年，受国际政治环境、棉花下游产业疲软、服装出口疲软等综合因素影响，新疆棉销售进度远远弱于往年同期，特别是2022年5月下旬开始，棉花期货价格持续大幅下跌，带动现货价格大幅下跌，造成皮棉现货销售放缓，皮棉行业普遍形成大额亏损。该等原因使得银通棉业与相关方合作经营的所有产品全部销售完毕，销售回款偿还银通棉业提供的籽棉收购资金后，仍余117,261,669.57元未偿还，该款项应由相关方承担偿还责任。根据银通棉业对相关方催要情况及其偿还能力进行的调查，其能否偿还存在重大不确定性。鉴于公司无法判断该资金回收及现金流入的可能性，该项应收款项不符合企业会计准则中关于资产的基本定义，应将117,261,669.57元的损失计入“营业外支出”项目，如公司后续通过一定的方式收回上述款项，则计入“营业外收入”项目。

为此，公司需相应调减2022年1-3季度营业收入839,575,303.79元、营业成本921,148,822.77元、资产减值损失35,688,150.59元、调增营业外支出117,261,669.57元。

为更加客观、真实、准确反映公司财务状况和经营成果，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》《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》等相关规定，公司对受影响的2020年度、2021年度及2022年1-3季度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

（三）董事会审议情况

公司于2023年4月20日召开第七届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定，对2020年度、2021年度以及2022年1-3季度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。表决结果：9票同意、0票反对、0票弃权。

二、会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正对公司2020年度、2021年度及2022年第一季度、半年度、第三季度财务报表的具体影响如下：

（一）对2020年度财务报表的影响

1、对2020年度合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,515,522,201.09	-26,017,694.30	2,489,504,506.79
流动资产合计	4,427,225,366.90	-26,017,694.30	4,401,207,672.60
资产总计	6,411,331,082.13	-26,017,694.30	6,385,313,387.83
合同负债	193,512,411.11	-26,451,804.32	167,060,606.79
流动负债合计	3,429,270,470.59	-26,451,804.32	3,402,818,666.27
负债合计	3,496,794,826.49	-26,451,804.32	3,470,343,022.17
未分配利润	1,118,950,440.37	222,524.80	1,119,172,965.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	2,415,173,493.63	222,524.80	2,415,396,018.43
少数股东权益	499,362,762.01	211,585.22	499,574,347.23
所有者权益（或股东权益）合计	2,914,536,255.64	434,110.02	2,914,970,365.66

2、对2020年度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	2,769,325,551.73	26,451,804.32	2,795,777,356.05
营业收入	2,769,325,551.73	26,451,804.32	2,795,777,356.05
营业总成本	2,553,448,331.70	26,017,694.30	2,579,466,026.00
营业成本	2,299,320,141.76	26,017,694.30	2,325,337,836.06
营业利润	404,988,224.07	434,110.02	405,422,334.09
利润总额	411,083,390.42	434,110.02	411,517,500.44
净利润	354,560,511.3	434,110.02	354,994,621.32
（一）按经营持续性分类	354,560,511.3	434,110.02	354,994,621.32
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	354,560,511.3	434,110.02	354,994,621.32
（二）按所有权归属分类	354,560,511.3	434,110.02	354,994,621.32
归属于母公司所有者的净利润	246,985,319.13	222,524.80	247,207,843.93

少数股东损益	107,575,192.17	211,585.22	107,786,777.39
综合收益总额	346,279,772.41	434,110.02	346,713,882.43
归属于母公司所有者的综合收益总额	240,955,452.24	222,524.80	241,177,977.04
归属于少数股东的综合收益总额	105,324,320.17	211,585.22	105,535,905.39

3、对 2020 年度合并所有者权益变动表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）（未分配利润）	239,701,580.11	222,524.80	239,924,104.91
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）（少数股东权益）	166,621,649.46	211,585.22	166,833,234.68
综合收益总额（未分配利润）	246,985,319.13	222,524.80	247,207,843.93
综合收益总额（少数股东权益）	105,324,320.17	211,585.22	105,535,905.39
本期期末余额（未分配利润）	1,118,950,440.37	222,524.80	1,119,172,965.17
本期期末余额（少数股东权益）	499,362,762.01	211,585.22	499,574,347.23

（二）对 2021 年度财务报表的影响

1、对 2021 年度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	4,337,189,310.41	-433,710,938.82	3,903,478,371.59
营业收入	4,337,189,310.41	-433,710,938.82	3,903,478,371.59
营业总成本	4,287,912,338.53	-433,276,828.80	3,854,635,509.73
营业成本	4,046,601,881.61	-433,276,828.80	3,613,325,052.81
营业利润	322,098,288.22	-434,110.02	321,664,178.20
利润总额	328,522,428.69	-434,110.02	328,088,318.67
净利润	316,749,388.17	-434,110.02	316,315,278.15
（一）按经营持续性分类	316,749,388.17	-434,110.02	316,315,278.15
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	316,749,388.17	-434,110.02	316,315,278.15
（二）按所有权归属分类	316,749,388.17	-434,110.02	316,315,278.15
归属于母公司所有者的净利润	301,348,472.89	-222,524.80	301,125,948.09
少数股东损益	15,400,915.28	-211,585.22	15,189,330.06
综合收益总额	342,991,484.41	-434,110.02	342,557,374.39
归属于母公司所有者的综合收益总额	330,446,755.87	-222,524.80	330,224,231.07
归属于少数股东的综合收益总额	12,544,728.54	-211,585.22	12,333,143.32

2、对 2021 年度合并所有者权益变动表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
上年年末余额（未分配利润）	1,118,950,440.37	222,524.80	1,119,172,965.17
上年年末余额（少数股东权益）	499,362,762.01	211,585.22	499,574,347.23
本年年初余额（未分配利润）	1,118,950,440.37	222,524.80	1,119,172,965.17
本年年初余额（少数股东权益）	499,362,762.01	211,585.22	499,574,347.23
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）（未分配利润）	239,788,095.3	-222,524.80	239,565,570.50
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）（少数股东权益）	-108,336,142.91	-211,585.22	-108,547,728.13
综合收益总额（未分配利润）	301,348,472.89	-222,524.80	301,125,948.09
综合收益总额（少数股东权益）	12,544,728.54	-211,585.22	12,333,143.32

（三）对 2022 年第一季度财务报表的影响

1、对 2022 年第一季度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,447,633,307.30	-905,980,844.51	541,652,462.79
营业成本	1,447,342,004.12	-905,980,844.51	541,361,159.61

（四）对 2022 年半年度财务报表的影响

1、对 2022 年半年度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,347,804,075.99	-1,728,543,232.51	1,619,260,843.48
营业成本	3,406,505,129.39	-1,728,543,232.51	1,677,961,896.88

（五）对 2022 年第三季度财务报表的影响

1、对 2022 年第三季度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,890,372,025.03	-2,045,273,980.25	1,845,098,044.78
营业成本	3,943,971,460.82	-2,126,847,499.23	1,817,123,961.59
资产减值损失	-240,523,221.38	35,688,150.59	-204,835,070.79
营业外支出	1,102,482.78	117,261,669.57	118,364,152.35

（六）其他

1、本次会计差错更正对公司 2020 年度合并现金流量表，2021 年度合并资产负债表、合并现金流量表，2022 年第一季度、半年度及第三季度合并资产负债表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表无影响；

2、本次会计差错更正对公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年第一季度、半年度、第三季度母公司财务报表无影响。

四、 独立董事、监事会意见及会计师鉴证意见

（一）独立董事意见

公司本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，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》、《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。公司本次会计差错更正的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，一致同意本次会计差错更正事项。

（二）监事会意见

公司本次会计差错更正，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》和《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》等相关规定，上述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，同意公司此次会计差错更正事项。

（三）会计师鉴证意见

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于新疆冠农股份有限公司前期会计差错更正的专项报告》，认为：冠农股份编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了冠农股份前期会计差错的更正情况。

公司对 2021 年度报告（含附注）、2022 年第一季度报告、2022 年半年度报告（含附注）、2022 年第三季度报告涉及的相关内容进行了修订，具体详见公司同日披露的《新疆冠农股份有限公司 2021 年年度报告（修订版）》、《新疆

冠农股份有限公司 2022 年第一季度报告（修订版）》、《新疆冠农股份有限公司 2022 年半年度报告（修订版）》、《新疆冠农股份有限公司 2022 年第三季度报告（修订版）》。

特此公告。

新疆冠农股份有限公司董事会

2023 年 4 月 21 日

● 报备文件

- （一）公司第七届董事会第十六次会议决议
- （二）公司第七届监事会第十六次会议决议
- （三）公司第七届董事会第十六次会议独立董事意见
- （四）希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）《关于新疆冠农股份有限公司前期会计差错更正的专项报告》（希会其字【2023】0134 号）