

证券代码：000710

证券简称：贝瑞基因

公告编号：2024-020

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司（以下简称“贝瑞基因”或“公司”）于2024年3月12日收到中国证券监督管理委员会四川监管局下发的《关于对成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2024]14号），具体内容详见公司于2024年3月13日披露的《关于收到四川证监局责令改正措施的决定及警示函的公告》（公告编号：2024-012）。公司按照会计准则相关规定，对《决定书》中指出的前期会计差错予以更正，并追溯调整前期已披露的财务报表。

2024年3月29日，公司召开第十届董事会第七次会议和第十届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据中国证券监督管理委员会《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》《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，现将公司本次前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错的原因

2021年度，公司对客户湖南家辉生物技术有限公司（以下简称“湖南家辉”）应收账款按单项计提坏账准备，但单项计提方法存在错误。2022年年报披露前，公司对湖南家辉应收账款坏账准备单项计提方法进行更正，改为按对其应收款之最高账龄段（2-3年）的账龄分析法适用信用损失率36.55%作为其单项计提的比例，但公司未根据新确定的计提方法追溯调整2022年年报应收账款坏账计提期初数据，导致财务数据披露有误。

二、会计差错更正对财务状况的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法，对湖南家辉 2021 年末应计提的坏账准备按其最高账龄段（2-3 年）的账龄分析法适用信用损失率 26.39%，坏账准备金额计算为 6,214.76 万元，较原方法确定的坏账准备金额增加 688.36 万元，公司对 2021 年年度报告财务报表进行会计差错更正及追溯调整，同时由于上述调整，导致需对 2022 年年度财务报表由期初数造成的影响一并追溯调整。

本次差错更正未导致公司已披露的其他相关年度财务报表盈亏性质发生变化。具体如下（单位：人民币元）：

（一）对 2021 年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表（2021 年 12 月 31 日）：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,103,422,716.44	-6,883,516.58	1,096,539,199.86
流动资产合计	1,906,579,870.07	-6,883,516.58	1,899,696,353.49
递延所得税资产	63,928,111.85	1,032,527.49	64,960,639.34
非流动资产合计	1,613,141,952.62	1,032,527.49	1,614,174,480.11
资产总计	3,519,721,822.69	-5,850,989.09	3,513,870,833.60
未分配利润	942,040,402.68	-5,850,989.09	936,189,413.59
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)合计	2,490,192,733.55	-5,850,989.09	2,484,341,744.46
所有者权益(或股东权益) 合计	2,523,702,052.43	-5,850,989.09	2,517,851,063.34
负债和所有者权益(或股东 权益)总计	3,519,721,822.69	-5,850,989.09	3,513,870,833.60

（2）合并利润表（2021 年度）

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-57,594,205.56	-6,883,516.58	-64,477,722.14
三、营业利润(亏损以 “-”号填列)	-110,367,054.97	-6,883,516.58	-117,250,571.55
四、利润总额(亏损总额以 “-”号填列)	-120,380,746.89	-6,883,516.58	-127,264,263.47
减：所得税费用	-10,518,457.42	-1,032,527.49	-11,550,984.91
五、净利润(净亏损以 “-”号填列)	-109,862,289.47	-5,850,989.09	-115,713,278.56
1.持续经营净利润(净亏损 以“-”号填列)	-109,862,289.47	-5,850,989.09	-115,713,278.56
1.归属于母公司股东的净 利润(净亏损以“-”号填 列)	-110,818,562.80	-5,850,989.09	-116,669,551.89
七、综合收益总额	-113,417,937.56	-5,850,989.09	-119,268,926.65

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-112,918,126.58	-5,850,989.09	-118,769,115.67
----------------------	-----------------	---------------	-----------------

(3) 合并现金流量表 (2021 年度)

会计差错更正对现金流量表无影响。

(二) 对 2022 年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表 (2022 年 12 月 31 日) 无影响。

(2) 合并利润表 (2022 年度)

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-101,461,206.33	6,883,516.58	-94,577,689.75
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-286,897,779.84	6,883,516.58	-280,014,263.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-283,258,245.42	6,883,516.58	-276,374,728.84
减：所得税费用	-31,008,393.82	1,032,527.49	-29,975,866.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-252,249,851.60	5,850,989.09	-246,398,862.51
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-252,249,851.60	5,850,989.09	-246,398,862.51
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-254,778,590.81	5,850,989.09	-248,927,601.72
七、综合收益总额	-233,008,886.52	5,850,989.09	-227,157,897.43
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-240,015,340.47	5,850,989.09	-234,164,351.38

(3) 合并现金流量表 (2022 年度)

会计差错更正对现金流量表无影响。

三、审议程序

1、审计委员会审议情况

公司第十届董事会审计委员会第四次会议于2024年3月26日召开，审计委员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、会计估计变更或差错更正》及《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，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。

同意本次会计差错更正事项并同意提交董事会审议。

2、董事会审议情况

公司第十届董事会第七次会议于2024年3月29日召开，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，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。因此，董事会同意本次会计差错更正事项，公司将进一步加强管理，避免类似事件再次发生，切实维护公司全体股东的利益。

3、监事会审议情况

公司第十届监事会第四次会议于2024年3月29日召开，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，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。

因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

四、备查文件

- 1、第十届董事会审计委员会第四次会议决议；
- 2、第十届董事会第七次会议决议；
- 3、第十届监事会第四次会议决议。

特此公告。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司董事会

2024年3月29日