

北京碧水源科技股份有限公司

关于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。

北京碧水源科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年3月30日召开第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，上述事项不需提交公司股东大会审议。

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》和《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》等相关规定，公司对2020年第一季度、半年度、前三季度相关财务报表进行了会计差错更正，现将有关情况说明如下：

一、会计差错更正事项概述

北京德青源农业科技股份有限公司（以下简称“德青源”）为公司参股公司，因公司于2018年9月转让部分股权至16%后，于当年将其从长期股权投资调整至可供出售金融资产科目（适用新会计准则后为其他权益工具投资）。根据证监会于2020年11月出具的《监管规则适用指引——会计类第1号》，其中对于长期股权投资中的重大影响判断，提出“重大影响的判断关键是分析投资方是否有实质性的参与权而不是决定权。另外，值得注意的是，重大影响为对被投资单位的财务和经营政策有‘参与决策的权力’而非‘正在行使的权力’……投资方有权力向被投资单位委派董事，一般可认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明其不能参与被投资单位的财务和经营决策……”。经公司自查及与会计师沟通，在对上述政策的认真研读后，认为前期公司对德青源的财务列报理解不准确。由于公司一直具备提名董事的权力，根据相关规定应认定为具有重大影响，

因此公司同意将对德青源的投资从2018年时调整列报为采用权益法核算的长期股权投资。

根据《企业会计准则讲解第二十九章 会计政策、会计估计变更和差错更正》，上述调整对公司2018年、2019年财务报表的影响分别占公司当年归母净利润的-1.33%和0.48%，按照上述规定，属于不重要的前期差错，不需调整财务报表相关项目的期初数，不需要调整公司2018年和2019年财务报表，公司对2020年度相关报表调整影响情况披露如下。

二、更正事项对公司财务报表的影响

1. 对2020年3月31日资产负债表影响

单位：人民币元

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	922,063,752.42	563,685,288.42	-358,378,464.00
长期股权投资	5,931,009,196.67	6,271,666,947.24	340,657,750.57
递延所得税资产	298,116,245.65	298,588,701.83	472,456.18
非流动资产合计	46,404,867,061.16	46,387,618,803.91	-17,248,257.25
资产总额	68,357,176,937.38	68,339,928,680.13	-17,248,257.25
投资收益	-27,886,077.45	-43,602,969.09	-15,716,891.64
资本公积	6,720,680,275.11	6,721,678,952.46	998,677.35
其他综合收益	-8,329,409.99	-10,859,452.95	-2,530,042.96
未分配利润	9,757,843,014.95	9,742,126,123.31	-15,716,891.64
归属于母公司所有者权益合计	20,220,283,727.78	20,203,035,470.53	-17,248,257.25
所有者权益合计	23,163,269,392.20	23,146,021,134.95	-17,248,257.25
负债和所有者权益总计	68,357,176,937.38	68,339,928,680.13	-17,248,257.25
净利润	71,450,030.23	55,733,138.59	-15,716,891.64
归母净利润	73,721,605.67	58,004,714.03	-15,716,891.64

2. 对2020年6月30日资产负债表影响

单位：人民币元

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	992,085,821.96	520,359,517.96	-471,726,304.00

长期股权投资	5,942,966,920.60	6,372,457,577.40	429,490,656.80
递延所得税资产	332,920,414.68	333,392,870.86	472,456.18
非流动资产合计	47,289,548,744.69	47,247,785,553.67	-41,763,191.02
资产总额	69,528,927,474.27	69,487,164,283.25	-41,763,191.02
投资收益	-14,801,808.75	-55,033,102.93	-40,231,294.18
资本公积	6,726,515,675.11	6,727,514,352.46	998,677.35
其他综合收益	-47,146,040.83	-49,676,615.02	-2,530,574.19
未分配利润	9,650,902,887.45	9,610,671,593.27	-40,231,294.18
归属于母公司所有者 权益合计	20,126,772,369.44	20,085,009,178.42	-41,763,191.02
所有者权益合计	23,041,218,111.95	22,999,454,920.93	-41,763,191.02
负债和所有者权益总 计	69,528,927,474.27	69,487,164,283.25	-41,763,191.02
净利润	85,730,746.17	45,499,451.99	-40,231,294.18
归母净利润	105,976,547.62	65,745,253.44	-40,231,294.18

3. 对2020年9月30日资产负债表影响

单位：人民币元

科目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	1,003,117,413.58	531,391,109.58	-471,726,304.00
长期股权投资	5,838,973,492.45	6,241,046,325.82	402,072,833.37
递延所得税资产	315,090,630.78	315,563,086.96	472,456.18
非流动资产合计	45,231,297,514.47	45,162,116,500.02	-69,181,014.45
资产总额	68,600,869,383.22	68,531,688,368.77	-69,181,014.45
投资收益	-9,200,080.71	-76,785,139.49	-67,585,058.78
资本公积	6,732,451,075.07	6,733,449,752.42	998,677.35
其他综合收益	-42,552,948.24	-45,147,581.26	-2,594,633.02
未分配利润	9,646,360,961.17	9,578,775,902.39	-67,585,058.78
归属于母公司所有者 权益合计	20,132,758,935.71	20,063,577,921.26	-69,181,014.45
所有者权益合计	22,992,350,302.50	22,923,169,288.05	-69,181,014.45
负债和所有者权益总 计	68,600,869,383.22	68,531,688,368.77	-69,181,014.45
净利润	150,985,178.51	83,400,119.73	-67,585,058.78
归母净利润	169,782,927.05	102,197,868.27	-67,585,058.78

三、董事会对更正事项的意见

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》《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》的有关规定和要求，能够更加客观、准确的反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

四、独立董事对更正事项的意见

公司本次会计差错更正事项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》《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》的有关规定和要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。因此，我们一致同意上述会计差错更正事项。

五、监事会对更正事项的意见

公司本次会计差错更正事项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》《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》的有关规定和要求，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法律、法规等相关制度的规定。因此，监事会同意上述会计差错更正事项。

六、备查文件

1. 公司第五届董事会第二次会议决议；
2. 公司第五届监事会第二次会议决议；
3. 独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

北京碧水源科技股份有限公司

董事会

二〇二一年三月三十一日