

证券代码：300895

证券简称：铜牛信息

公告编号：2023-054

北京铜牛信息科技股份有限公司
关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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

特别提示

1、公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正；追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

2、本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

北京铜牛信息科技股份有限公司（以下简称“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》和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准则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，就中国证券监督管理委员会北京监管局（以下简称“北京证监局”）现场检查中发现的会计差错事项进行更正，涉及 2021 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司于 2023 年 1 月收到北京证监局出具的《关于对北京铜牛信息科技股份有限公司采取出具警示函行政监管措施的决定》（〔2023〕26 号）（以下简称“警示函”），根据警示函相关内容，公司 2021 年年度财务报告虚增营业收入 442.92 万元，需对公司相关年度财务报表相关项目进行追溯调整。

二、更正事项对 2021 年度合并及公司财务报表的影响

1. 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,656,521.37	-664,380.00	2,992,141.37
其他非流动负债		4,429,200.00	4,429,200.00
负债合计	3,656,521.37	3,764,820.00	7,421,341.37
盈余公积	27,347,696.09	-376,482.00	26,971,214.09
未分配利润	240,328,473.93	-3,388,338.00	236,940,135.93
股东权益合计	267,676,170.02	-3,764,820.00	263,911,350.02

2. 对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,963,487.43	-664,380.00	2,299,107.43
其他非流动负债		4,429,200.00	4,429,200.00
负债合计	2,963,487.43	3,764,820.00	6,728,307.43
盈余公积	27,347,696.09	-376,482.00	26,971,214.09
未分配利润	210,430,363.62	-3,388,338.00	207,042,025.62
股东权益合计	237,778,059.71	-3,764,820.00	234,013,239.71

3. 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	303,952,840.16	-4,429,200.00	299,523,640.16
所得税费用	4,727,054.70	-664,380.00	4,062,674.70
净利润	49,749,534.51	-3,764,820.00	45,984,714.51

4. 对 2021 年度公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	284,228,351.79	-4,429,200.00	279,799,151.79
所得税费用	4,336,293.44	-664,380.00	3,671,913.44
净利润	41,375,744.71	-3,764,820.00	37,610,924.71

三、更正后的 2021 年度合并及公司财务报表

（一）更正后的财务报表

1、资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	254,867,853.12	238,491,288.86	440,847,002.58	419,452,956.69
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	107,331.00	107,331.00	1,095,122.57	810,122.57
应收账款	137,336,687.20	129,548,320.95	45,456,059.18	37,719,262.98
应收款项融资	81,000.00	81,000.00		
预付款项	182,475,214.68	181,467,695.59	145,640,601.90	148,759,669.55
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	1,413,816.15	1,305,867.55	1,808,828.32	1,739,818.32

其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	225,920,617.40	224,978,897.53	76,575,692.78	77,038,225.63
合同资产	759,900.18	675,715.01	715,726.98	432,150.14
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	14,015,386.56	8,057,666.79	12,748,775.84	6,757,607.11
流动资产合计	816,977,806.29	784,713,783.28	724,887,810.15	692,709,812.99
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		42,387,500.00		39,807,500.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	127,864,532.09	127,864,532.09	131,376,770.11	131,376,770.11
固定资产	200,787,478.65	170,049,544.99	168,303,209.75	133,573,251.56
在建工程	42,451,958.98	37,199,497.17	53,332,947.20	50,093,900.01
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	9,958,636.18	2,058,307.46		
无形资产	245,396,398.50	245,394,075.45	250,397,285.53	250,394,166.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	27,624,739.55	14,475,534.55	25,578,024.51	9,698,172.48
递延所得税资产	1,119,940.08	1,113,879.17	626,475.31	464,618.54
其他非流动资产	76,004,463.70	75,891,963.70	16,979,037.90	16,979,037.90
非流动资产合计	731,208,147.73	716,434,834.	646,593,750.31	632,387,416.

		58		64
资产总计	1,548,185,954.02	1,501,148,617.86	1,371,481,560.46	1,325,097,229.63
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	230,393,241.72	230,393,241.72	157,350,541.00	157,350,541.00
应付账款	77,078,818.15	103,737,291.65	38,714,729.41	46,670,914.62
预收款项				
合同负债	26,323,539.89	25,282,987.43	21,276,570.73	19,929,704.88
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	3,827,713.23	2,834,554.77	1,016,062.17	253,157.22
应交税费	2,992,141.37	2,299,107.43	3,147,323.91	1,424,884.23
其他应付款	880,614.79	747,992.89	690,064.12	590,422.46
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	4,029,603.87	1,970,550.08		
其他流动负债				
流动负债合计	345,525,673.02	367,265,725.97	222,195,291.34	226,219,624.41
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				

租赁负债	7,297,709.37	722,773.96		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	4,429,200.00	4,429,200.00		
非流动负债合计	11,726,909.37	5,151,973.96	0.00	0.00
负债合计	357,252,582.39	372,417,699.93	222,195,291.34	226,219,624.41
所有者权益：				
股本	116,364,180.00	116,364,180.00	96,970,150.00	96,970,150.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	778,961,610.80	778,353,498.22	798,355,640.80	797,747,528.22
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	26,971,214.09	26,971,214.09	23,210,121.62	23,210,121.62
一般风险准备				
未分配利润	236,940,135.93	207,042,025.62	199,874,955.58	180,949,805.38
归属于母公司所有者权益合计	1,159,237,140.82	1,128,730,917.93	1,118,410,868.00	1,098,877,605.22
少数股东权益	31,696,230.81		30,875,401.12	
所有者权益合计	1,190,933,371.63	1,128,730,917.93	1,149,286,269.12	1,098,877,605.22
负债和所有者权益总计	1,548,185,954.02	1,501,148,617.86	1,371,481,560.46	1,325,097,229.63

2、利润表

项 目	2021 年度		2020 年度	
	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	299,523,640.16	279,799,151.79	309,516,958.77	277,365,962.00
减：营业成本	208,411,092.23	196,760,178.62	216,284,296.27	196,849,822.26

税金及附加	963,992.37	891,407.92	1,176,802.38	1,082,724.31
销售费用	7,452,579.51	5,959,583.11	6,640,700.45	5,520,565.05
管理费用	20,718,013.40	14,805,087.85	17,564,420.43	12,654,872.84
研发费用	16,847,679.71	25,583,650.91	12,795,800.54	16,072,999.20
财务费用	-5,809,666.30	-6,174,293.46	-4,177,076.48	-4,595,558.74
其中：利息费用	2,357,151.77			
利息收入	8,570,415.58		5,171,606.26	5,576,526.36
加：其他收益	189,752.74	24,752.99	5,165,554.09	5,023,530.14
投资收益(损失以“-”号填列)	435,494.93	435,494.93	93,717.45	93,717.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-5,326,227.13	-4,948,671.61	-1,078,855.60	-612,088.09
资产减值损失(损失以“-”号填列)	630,960.70	620,267.37	-266,714.33	-255,933.61
资产处置收益(损失以“-”号填列)	4,958.32	4,958.32	-34,736.79	-34,736.79
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	46,874,888.80	38,110,338.84	63,110,980.00	53,995,026.18
加：营业外收入	3,173,500.41	3,173,499.31	197,290.23	197,290.23
减：营业外支出	1,000.00	1,000.00	5,000.00	5,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	50,047,389.21	41,282,838.15	63,303,270.23	54,187,316.41
减：所得税费用	4,062,674.70	3,671,913.44	8,167,062.78	7,115,914.10
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	45,984,714.51	37,610,924.71	55,136,207.45	47,071,402.31
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类	45,984,714.51	37,610,924.71	55,136,207.45	47,071,402.31

1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	45,984,714.5 1	37,610,924.7 1	55,136,207. 45	47,071,402. 31
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类	45,984,714.5 1	37,610,924.7 1	55,532,519. 72	47,071,402. 31
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	48,583,884.8 2	37,610,924.7 1	55,532,519. 72	47,071,402. 31
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-2,599,170.3 1		-396,312.27	
五、其他综合收益的税后净额	-	-		
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-		
(1) 重新计量设定受益计划变动额				
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(3) 其他权益工具投资公允价值变动				
(4) 企业自身信用风险公允价值变动				
(5) 其他				
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-		
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益				
(2) 其他债权投资公允价值变动				
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4) 其他债权投资信用减值准备				
(5) 现金流量套期储备				
(6) 外币财务报表折算差额				
(7) 其他				
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	45,984,714.5 1	37,610,924.7 1	55,136,207. 45	47,071,402. 31
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	48,583,884.8 2	37,610,924.7 1	55,532,519. 72	47,071,402. 31
(二) 归属于少数股东的综合收益	-2,599,170.3	-	-396,312.27	-

总额	1			
七、每股收益				
（一）基本每股收益	0.42		0.70	
（二）稀释每股收益	0.42		0.70	

（二）与更正事项相关的合并财务报表附注

1、应交税费

税 项	2021.12.31	2020.12.31
增值税	598,747.92	442,018.63
企业所得税	1,693,784.18	2,224,253.08
个人所得税	694,139.00	468,722.30
城市维护建设税	971.58	6,335.85
教育费附加	533.25	5,638.09
地方教育费附加	355.51	348.91
其他	3,609.93	7.05
合 计	2,992,141.37	3,147,323.91

2、其他非流动负债

项 目	2021.12.31	2020.12.31
其他非流动负债	4,429,200.00	
合 计	4,429,200.00	

3、盈余公积

项 目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	23,210,121.62	3,761,092.47		26,971,214.09
合 计	23,210,121.62	3,761,092.47	0.00	26,971,214.09

4、未分配利润

项 目	2021 年 12 月 31 日金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	199,874,955.58	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	199,874,955.58	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,583,884.82	10%
减：提取法定盈余公积	3,761,092.47	

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	7,757,612.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	236,940,135.93	

5、营业收入

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	294,534,608.00	204,792,108.53	307,505,545.10	212,515,525.09
其他业务	4,989,032.16	3,618,983.70	2,011,413.67	3,768,771.18
合 计	299,523,640.16	208,411,092.23	309,516,958.77	216,284,296.27

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
IDC 及增值业务	183,061,464.34	117,452,604.13	144,642,943.94	89,586,108.37
IDC 信息系统集成服务	94,128,598.35	78,138,715.05	125,134,543.05	102,694,090.68
其他互联网综合服务	17,344,545.31	9,200,789.35	37,728,058.11	20,235,326.04
合 计	294,534,608.00	204,792,108.53	307,505,545.10	212,515,525.09

(3) 2021 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项 目	IDC 及增值业务	IDC 信息系统集成服务	其他互联网综合服务	其他	合计
在某一时段内确认收入	183,061,464.34		1,928,648.47	4,989,032.16	189,979,144.97
在某一时点确认收入		94,128,598.35	15,415,896.84		109,544,495.19
合 计	183,061,464.34	94,128,598.35	17,344,545.31	4,989,032.16	299,523,640.16

6、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	4,556,139.47	8,459,090.55
递延所得税费用	-493,464.77	-292,027.77
合 计	4,062,674.70	8,167,062.78

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2021 年度发生额
利润总额	50,047,389.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,507,108.38
子公司适用不同税率的影响	1,175,237.60
调整 以前期间所得税的影响	-1,124,611.88
非应税收入的影响	-3,138,881.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,370.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,452.96
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	930,481.29
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	7,096.73
研发费加计扣除的影响	-1,321,673.49
所得税减免优惠的影响	
非同一控制下企业合并的影响	
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
所得税费用	4,062,674.70

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2021 年度合并及公司财务报表一并阅读。

五、会计师事务所就会计差错更正事项的鉴证报告

公司已委托中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了鉴证报告，具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《关于铜牛信息科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

六、公司董事会、监事会及独立董事关于追溯调整的说明

（一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

（二）监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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，符合谨慎性原则，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果。监事会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

（三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《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》等相关文件的规定，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。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定。独立董事同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

七、备查文件

（一）北京铜牛信息科技股份有限公司第五届董事会第二次会议决议；

(二)独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项的事前认可意见；

(三)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；

(四)中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于铜牛信息科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》

特此公告。

北京铜牛信息科技股份有限公司

董 事 会

2023 年 4 月 25 日