

证券代码：835909

证券简称：双飞人

主办券商：东北证券

双飞人制药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

公司通过自查发现前期会计差错更正事项，现根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》，以及广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于双飞人制药股份有限公司 2020-2021 年度会计差错更正专项说明（司农专字[2023]22008250026 号）》，对 2020 年度、2021 年度财务报表的账务处理进行追溯调整。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 27 日召开的第三届董事会第八次会议及第三届监事会第七次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：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，使公司会计核算更准确、合理，能够更加准确的反应公司实际经营状况，公司财务报表更符合审慎性原则，不存在损害公司及股东利益的情况，公司董事会同意公司本次对前期会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

我们认为，双飞人管理层编制的《双飞人制药股份有限公司 2020-2021 年度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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了双飞人前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及企业会计政策等相关规定，使公司会计核算更准确、合理，能够更加准确的反应公司实际经营状况，公司财务报表更符合审慎性原则，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，公司监事会同意公司本次对前期会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关

法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	77,490,959.98	1,752,634.53	79,243,594.51	2.26%
负债合计	12,429,821.11	7,438,923.73	19,868,744.84	59.85%
未分配利润	8,677,563.35	-5,117,660.28	3,559,903.07	-58.98%
归属于母公司所有者权益合计	65,061,138.87	-5,686,289.20	59,374,849.67	-8.74%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	100%
所有者权益合计	65,061,138.87	-5,686,289.20	59,374,849.67	-8.74%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.30%	3.00%	28.30%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	24.79%	2.94%	27.73%	-
营业收入	52,846,403.40	12,421.11	52,858,824.51	0.02%
净利润	15,507,363.68	196,097.18	15,703,460.86	1.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,507,363.68	196,097.18	15,703,460.86	1.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,194,293.19	196,097.18	15,390,390.37	1.29%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

资产总计	88,193,823.77	265,251.33	88,459,075.10	0.30%
负债合计	23,572,734.42	6,426,914.79	29,999,649.21	27.26%
未分配利润	5,139,691.67	-5,545,497.11	-405,805.44	-107.90%
归属于母公司所有者权益合计	64,621,089.35	-6,161,663.46	58,459,425.89	-9.54%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00
所有者权益合计	64,621,089.35	-6,161,663.46	58,459,425.89	-9.54%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	41.73%	0.98%	41.71%	0.05%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	32.57%	0.59%	33.16%	1.81%
营业收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71	-0.65%
净利润	27,059,950.48	-475,374.26	26,584,576.22	-1.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,059,950.48	-475,374.26	26,584,576.22	-1.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,120,592.72	-475,374.26	20,645,218.46	-2.25%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

七、备查文件目录

- （一）《双飞人制药股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》
- （二）《双飞人制药股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

双飞人制药股份有限公司

董事会

2023年4月28日