

证券代码：831187

证券简称：创尔生物

主办券商：安信证券

广州创尔生物技术股份有限公司 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

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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及其他相关规定，对公司前期会计差错进行更正及调整，涉及 2020 年、2021 年及 2022 年度财务报表。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊

- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：**1、网销窜货的违约金收入重分类调整事项** 公司经自查发现，2021 年度及 2022 年度将收取经销商的网销窜货违约金收入记入营业收入进行核算，由于这部分收入属于与企业日常营业活动没有直接关系的利得，现对上述违约金收入从营业收入重分类至营业外收入核算。

2、合并报表抵消调整事项 公司经自查发现，在编制 2020 年度、2021 年度、2022 年度合并财务报表中，将合并范围内暂估的含税应收账款与暂估的不含税应付账款进行抵消时，以应收账款的含税金额抵消了应付账款，导致多抵消了应付账款，现对上述合并抵消中暂估的增值税额从应付账款重分类至其他流动资产。

3、跨期费用调整事项 公司经自查发现，存在以前年度跨期确认费用的情况，现根据权责发生制原则，对 2020 年度、2021 年度、2022 年度的销售费用、管理费用、研发费用予以调整，并调整预付款项、应付账款及其他应付款。

4、交易性金融资产公允价值调整事项 公司经自查发现，存在对 2022 年末持有的理财产品的公允价值变动确认不准确的情况，现

根据资产负债表日理财产品的产品净值，对 2022 年末的交易性金融资产、公允价值变动损益予以调整。

5、销售返利调整事项 公司经自查发现，存在未准确计提销售返利的情况，相应调整了 2020 年度、2021 年度及 2022 年度合并财务报表中的营业收入、合同负债。

6、应收票据调整事项 公司经自查发现，2021 年末将以收取合同现金流量为目标的银行承兑汇票记入应收款项融资，现重分类至应收票据。

7、应付账款重分类调整事项 公司经自查发现，存在应付工程设备款及费用类款项报表科目列示不准确的情况，现将 2020 年末、2021 年末、2022 年末的应付工程设备款及费用类款项从应付账款重分类至其他应付款。

8、抵扣的进项税额调整事项 公司经自查发现，存在将抵扣的进项税额转出至费用不准确的情况，相应调整了 2022 年度合并财务报表中的管理费用及其他流动资产。

9、其他调整事项 上述会计差错更正事项导致的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润等金额变动，本次一并调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度已披露的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等

重要事项的财务申请或实施条件。

更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2020 年度、2021 年度以及 2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	313,491,215.72	54,015.85	313,545,231.57	0.02%
负债合计	47,882,368.84	570,973.91	48,453,342.75	1.19%
未分配利润	118,495,303.45	-465,262.26	118,030,041.19	-0.39%
归属于母公司所有者权益合计	263,681,771.21	-516,958.06	263,164,813.15	-0.20%
少数股东权益	1,927,075.67	0	1,927,075.67	-
所有者权益合计	265,608,846.88	-516,958.06	265,091,888.82	-0.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	41.26%	-0.19%	41.07%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	34.88%	-0.19%	34.69%	-
营业收入	303,346,078.30	-1,380,582.52	301,965,495.78	-0.46%
净利润	91,830,303.45	-516,958.06	91,313,345.39	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	92,498,146.88	-516,958.06	91,981,188.82	-0.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	78,197,936.59	-516,958.06	77,680,978.53	-0.66%
少数股东损益	-667,843.43	0	-667,843.43	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	390,837,283.20	318,752.5	391,156,035.70	0.08%
负债合计	91,174,352.65	362,000.45	91,536,353.10	0.40%
未分配利润	148,070,043.82	-45,523.2	148,024,520.62	-0.03%
归属于母公司所有者权益合计	298,152,804.14	-43,247.95	298,109,556.19	-0.01%

少数股东权益	1,510,126.41	-	1,510,126.41	-
所有者权益合计	299,662,930.55	-43,247.95	299,619,682.60	-0.01%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	12.27%	0.18%	12.45%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	10.44%	-0.23%	10.21%	-
营业收入	240,254,322.17	166,277.27	240,420,599.44	0.07%
净利润	34,054,083.67	473,710.11	34,527,793.78	1.39%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	34,471,032.93	473,710.11	34,944,743.04	1.37%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	29,333,069.33	-686,350.65	28,646,718.68	-2.34%
少数股东损益	-416,949.26	-	-416,949.26	-
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	374,312,444.33	2,673,706.27	376,986,150.60	0.71%
负债合计	52,550,867.72	2,054,789.17	54,605,656.89	3.91%
未分配利润	168,791,176.81	541,932.34	169,333,109.15	0.32%
归属于母公司所有 者权益合计	321,620,144.90	618,917.1	322,239,062.00	0.19%
少数股东权益	141,431.71	-	141,431.71	-
所有者权益合计	321,761,576.61	618,917.1	322,380,493.71	0.19%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	11.18%	0.20%	11.38%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	9.83%	-0.06%	9.77%	-
营业收入	243,626,025.66	-1,570,310.82	242,055,714.84	-0.64%

净利润	34,484,711.42	662,165.05	35,146,876.47	1.92%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	34,537,040.40	662,165.05	35,199,205.45	1.92%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,380,789.91	-159,958.14	30,220,831.77	-0.53%
少数股东损益	-52,328.98	-	-52,328.98	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、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》《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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等有关规定，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司

及股东利益的情形，公司监事会同意本次会计差错的更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，公司本次更正前期会计差错符合《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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及其他相关规定，更正后的信息能够准确、客观的反映公司财务状况及经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，且符合《企业会计准则》的规定，不会对公司财务报表产生重大影响，程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

六、备查文件

（一）《广州创尔生物技术股份有限公司第四届董事会第二次临时会议决议》；

（二）《广州创尔生物技术股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》；

（三）《广州创尔生物技术股份有限公司独立董事关于第四届董事会第二次临时会议相关事项的独立意见》。

公告编号：2023-094

广州创尔生物技术股份有限公司

董 事 会

2023 年 11 月 20 日