

证券代码：831983

证券简称：春盛药业

主办券商：开源证券

## 四川春盛药业集团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

按照《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2021 年度、2022 年度期间会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第四届董事会第七次会议、第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于对前期会计差错进行更正的议案》，本议案尚需提交股东大会审议。

### 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）根据公司收入确认原则和具体方法进一步梳理调整收入，调整应收账款、合同负债、营业收入、应交税费、信用减值损失、所得税费用、递延所得税资产；（2）对原材料进销存情况进行重新梳理，调整存货、主营业务成本、其他流动资产；（3）对存货在资产负债表日的可变现净值进行重新测算，调整存货、资产减值损失；（4）根据权责发生制原则对跨期费用进行调整，调整销售费用、管理费用、财务费用、主营业务成本、应付账款、其他应付款；（5）将租赁的土地按租赁合同期间确认使用权资产及租赁负债，调整使用权资产、租赁负债、主营业务成本、财务费用。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，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。

## （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。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

## （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 2021 年度、2022 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	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	154,769,104.95	-571,037.54	154,198,067.41	-0.37%
负债合计	82,233,557.43	1,475,637.08	83,709,194.51	1.79%
未分配利润	-9,896,070.63	-2,046,674.62	-11,942,745.25	-20.68%
归属于母公司所有者 权益合计	72,611,384.08	-2,046,674.62	70,564,709.46	-2.82%
少数股东权益	-75,836.56	-	-75,836.56	0%
所有者权益合计	72,535,547.52	-2,046,674.62	70,488,872.90	-2.82%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	3.43%	-2.86%	0.57%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-0.99%	-2.92%	-3.91%	-
营业收入	61,112,893.51	5,656,238.39	66,769,131.90	9.26%
净利润	2,175,024.14	-2,046,674.62	128,349.52	-94.10%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	2,449,879.84	-2,046,674.62	403,205.22	-83.54%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	-702,934.20	-2,046,674.62	-2,749,608.82	-291.16%
少数股东损益	-274,855.70	-	-274,855.70	-
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	169,225,738.15	-5,047,169.69	164,178,568.46	-2.98%
负债合计	118,530,843.50	4,278,367.69	122,809,211.19	3.61%

未分配利润	-31,432,169.19	-9,304,103.17	-40,736,272.36	-29.60%
归属于母公司所有者 权益合计	51,076,560.32	-9,304,103.17	41,772,457.15	-18.22%
少数股东权益	-381,665.67	-21,434.21	-403,099.88	-5.62%
所有者权益合计	50,694,894.65	-9,325,537.38	41,369,357.27	-18.40%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-34.82%	-16.44%	-51.26%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-34.88%	-16.44%	-51.32%	-
营业收入	77,651,235.04	-925,647.11	76,725,587.93	-1.19%
净利润	-21,842,452.87	-7,278,862.76	-29,121,315.63	-33.32%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	-21,536,098.56	-7,257,428.55	-28,793,527.11	-33.70%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	-21,569,648.22	-7,257,428.55	-28,827,076.77	-33.65%
少数股东损益	-306,354.31	-21,434.21	-327,788.52	-7%

### 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

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：上会会计师事务所（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变更》的相关规定，更正后的财务报表能客观、公允

地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

## 五、备查文件

《四川春盛药业集团股份有限公司第四届董事会第七次会议决议》

《四川春盛药业集团股份有限公司第四届监事会第四次会议决议》

四川春盛药业集团股份有限公司

董事会

2024年4月26日