

证券代码：874044 证券简称：兰州助剂 主办券商：申万宏源承销保荐

兰州助剂厂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

兰州助剂厂股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，对前期会计差错事项进行更正，涉及 2021 年财务报表及附注、2022 年财务报表及附注。希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司本次会计差错更正事项出具了《前期会计差错更正专项说明审核报告》（希会其字(2024)0154 号），详情请见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《审计机构关于兰州助剂厂股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》。

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：（一）公司对营业收入在资产负债表日分内销、外销分别重新进行确认，对跨期收入进行调整以及根据与客户对账情况确认已实现的收入进行调整；（二）公司对 2021 年度、2022 年度外销业务中不属于增值税免、抵、退范围内的运费及保险费进行重新确认；（三）公司补提尚未支付的员工薪酬并冲回多计提的员工薪酬以及对跨期成本费用等进行调整，根据上述调整对成本费用等损益进行重分类；（四）公司根据上述调整的增值税重新计算附加税费并进行调整；（五）根据以上调整事项，对资产负债类列报进行重新梳理并作重分类调整；（六）根据以上调整事项，对应收款项账龄进行重新梳理，计算和调整各期末坏账准备；（七）对 2021 年度、2022 年度现金流量表进行重新梳理，对票据保证金与银行存款相互划转以及当日进出相互划转资金进行重新列报。

综上，公司董事会决定更正。

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

(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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

上述影响的具体说明：

无

(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 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	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	760,909,494.30	891,761.78	761,801,256.08	0.12%
负债合计	385,973,571.69	5,335,224.18	391,308,795.87	1.38%
未分配利润	49,200,304.94	-4,357,829.98	44,842,474.96	-8.86%
归属于母公司所有者 权益合计	374,935,922.61	-4,443,462.40	370,492,460.21	-1.19%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	374,935,922.61	-4,443,462.40	370,492,460.21	-1.19%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	3.95%	-0.99%	2.96%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	3.05%	-0.99%	2.06%	-

营业收入	264,886,928.88	-2,894,405.24	261,992,523.64	-1.09%
净利润	11,765,551.96	-3,019,448.10	8,746,103.86	-25.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,765,551.96	-3,019,448.10	8,746,103.86	-25.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	9,771,763.17	-3,673,385.33	6,098,377.84	-37.59%
少数股东损益	-	-	-	-
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	721,196,322.54	3,172,225.57	724,368,548.11	0.44%
负债合计	323,723,410.65	7,764,595.60	331,488,006.25	2.40%
未分配利润	68,997,049.15	-4,537,950.29	64,459,098.86	-6.58%
归属于母公司所有者权益合计	397,472,911.89	-4,592,370.03	392,880,541.86	-1.16%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	397,472,911.89	-4,592,370.03	392,880,541.86	-1.16%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.64%	0.04%	5.68%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.08%	-0.17%	4.91%	-
营业收入	372,918,491.88	-800,194.87	372,118,297.01	-0.21%
净利润	21,810,366.08	-163,546.33	21,646,819.75	-0.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,810,366.08	-163,546.33	21,646,819.75	-0.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,622,941.69	-886,445.12	18,736,496.57	-4.52%
少数股东损益	-	-	-	-

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：希格玛会计师事务所（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：希格玛会计师事务所（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》、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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供理为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

不适用

六、备查文件

- （一）《兰州助剂厂股份有限公司第一届董事会第十九次会议决议》
- （二）《兰州助剂厂股份有限公司第一届监事会第六次会议决议》
- （三）《前期会计差错更正专项说明审核报告》（希会其字(2024)0154 号）

兰州助剂厂股份有限公司

董事会

2024年4月29日