

证券代码：839782

证券简称：ST 云中药

主办券商：华龙证券

## 云南绿生中药科技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》、《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统本公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统本公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关法律、法规及规范性文件的规定，公司对前期会计差错进行了更正。

### 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：依据《企业会计准则第 14 号——收入（财会〔2017〕22 号）》相关规定（以下简称“新收入准则”）。新收入准则第三十二条规定“对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债”。

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》、《全国中小企业股份转让系统本公司信息披露规则》、等相关法律、法规及规范性文件的规定，更正后的财务数据能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形。董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

## (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。

存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

触发强制终止挂牌的情形为：

最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见 或者无法表示意见的审计报告；

√最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值。

前期会计差错更正后，可能因追溯重述导致公司 2021 年年末经审计后的净资产为负，触发最近三个会计年度经审计的净资产为负值的强制摘牌条件。

## (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 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	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	57,801,119.53	0	57,801,119.53	0%
负债合计	81,985,735.07	14,641,267.49	96,627,002.56	17.85%
未分配利润	-65,785,417.61	-14,641,267.49	-80,426,685.10	22.26%
归属于母公司所有者权益合计	-24,059,796.20	-14,641,267.49	-38,701,063.69	60.85%
少数股东权益	-124,819.34	0	-124,819.34	0%
所有者权益合计	-24,184,615.54	-14,641,267.49	-38,825,883.03	60.53%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-379.09%	261.73%	-117.36%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-368.43%	254.66%	-113.77%	-
营业收入	28,794,595.50	1,052,823.47	29,847,418.97	3.65%
净利润	-30,689,321.90	2,469,935.52	-28,219,386.38	-8.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-30,564,502.56	2,469,935.52	-28,094,567.04	-8.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-29,704,533.13	2,469,935.52	-27,234,597.61	-8.32%
少数股东损益	-124,819.34	0	-124,819.34	0%

### 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：保留意见

审计机构：安礼华粤（广东）会计师事务所

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：安礼华粤（广东）会计师事务所

### 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、备查文件

《第二届董事会第二十三次会议决议》

《第二届监事会第十三次会议决议》

云南绿生中药科技股份有限公司

董事会

2024 年 6 月 28 日