

证券代码：874572

证券简称：普昂医疗

主办券商：国金证券

普昂（杭州）医疗科技股份有限公司

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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》（股转公告〔2023〕356 号）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2022 年度和 2023 年度财务报表及附注。天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022、2023 年度前期会计差错更正进行了鉴证，并出具了专项鉴证报告。

2025 年 4 月 28 日，公司召开第二届董事会第五次会议和第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项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、研发费用方面，公司根据 2022-2023 年度研发人员实际工时，对研发中心人员兼职从事非研发活动的成本费用进行更正；对于部分原计入研发用固定资产一次性计提折旧的应认定为“用于中间试验和产品试制的模具(不符合固定资产的确认条件)的研发费用——直接投入费用”，公司本次予以更正；公司日常财务核算复核中发现前期部分检测及注册认证费用不仅与产品注册认证相关，也与公司整体的体系认证相关且较难分割，按照谨慎性原则，本次公司对该部分既与产品注册认证相关又与公司整体体系相关的认证费用进行科目重分类；公司财务核算复核发现，2023 年度研发部门实际使用的部分房屋楼层折旧未归属计入研发费用，本次予以更正。2、费用跨期方面，公司 2023 年度存在部分期间费用因报销时间性差异而跨期核算的情况，公司本次予以更正。3.根据上述调整的综合影响，公司同步更正所得税费用、应交税费、盈余公积和未分配利润科目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供可靠、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，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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。

不存在对挂牌公司业绩承诺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。

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。

(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 年、2023 年财务报表进行更正。

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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	693,998,293.31	202,965.10	694,201,258.41	0.03%
负债合计	253,407,827.86	93,972.66	253,501,800.52	0.04%
未分配利润	146,201,611.25	98,093.20	146,299,704.45	0.07%
归属于母公司所有者权益合	440,590,465.45	108,992.44	440,699,457.89	0.02%

计				
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	440,590,465.45	108,992.44	440,699,457.89	0.02%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.95%	0.06%	11.01%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.01%	0.06%	10.07%	-
营业收入	236,465,439.80	0	236,465,439.80	0.00%
净利润	45,666,198.00	237,904.82	45,904,102.82	0.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,666,198.00	237,904.82	45,904,102.82	0.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,746,276.15	237,904.83	41,984,180.97	0.57%
少数股东损益	0	0	0	0%
	2022年12月31日和2022年年度			
项目	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	557,754,607.66	0.00	557,754,607.66	0.00%
负债合计	164,222,086.19	128,912.38	164,350,998.57	0.08%
未分配利润	106,069,490.32	-116,021.14	105,953,469.18	-0.11%
归属于母公司所有者权益合计	393,532,521.47	-128,912.38	393,403,609.09	-0.03%

计				
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	393,532,521.47	-128,912.38	393,403,609.09	-0.03%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.72%	-0.03%	15.69%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.89%	-0.03%	14.85%	-
营业收入	241,765,893.72	0	241,765,893.72	0.00%
净利润	57,278,906.69	-128,912.38	57,149,994.31	-0.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	57,278,906.69	-128,912.38	57,149,994.31	-0.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	54,229,315.17	-128,912.38	54,100,402.79	-0.24%
少数股东损益	0	0	0	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

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：天健会计师事务所（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，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，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，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

《普昂（杭州）医疗科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》

《普昂（杭州）医疗科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》

普昂（杭州）医疗科技股份有限公司

董事会

2025年4月28日