

证券代码：873969

证券简称：普祺医药

主办券商：中信证券

北京普祺医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

北京普祺医药科技股份有限公司（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》，中国证券监督管理委员会《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有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定及要求，对前期会计差错进行更正，涉及会计差错更正的财务报告期间为2022年度及2023年度。

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，产生差错的原因如下：

- ☐ 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：本公司自主梳理核查发现 2022 年度、2023 年度存在管理费用、研发费用跨期、股份支付测算差异调整等情况。根据企业会计准则及相关规定，公司对 2022 年度、2023 年度前期差错进行了更正，并对受影响的 2022 年度、2023 年度财务数据进行了追溯重述。

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《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》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：

√最近两年研发投入累计不低于 2500 万元，截至进层启动日的 24 个月内，定向发行普通股融资金额累计不低于 4000 万元（不含以非现金资产认购的部分），且每次发行完成后以该次发行价格计算的股票市值均不低于 3 亿元。

(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 年度和 2023 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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
预付款项	5,049,512.80	28,293.02	5,077,805.82	0.56%
流动资产合计	145,452,256.02	28,293.02	145,480,549.04	0.02%
资产总计	160,508,169.05	28,293.02	160,536,462.07	0.02%
应付账款	16,847,382.91	-1,630,774.92	15,216,607.99	-9.68%
应付职工薪酬	7,505,789.87	-300,000.00	7,205,789.87	-4.00%
流动负债合计	60,809,775.91	-1,930,774.92	58,879,000.99	-3.18%
负债合计	61,818,155.40	-1,930,774.92	59,887,380.48	-3.12%
资本公积	262,226,691.85	-195,117.30	262,031,574.55	-0.07%
未分配利润	-248,132,531.20	2,154,185.24	-245,978,345.96	0.87%
归属于母公司所有者权益合计	98,690,013.65	1,959,067.94	100,649,081.59	1.99%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	98,690,013.65	1,959,067.94	100,649,081.59	1.99%

负债和所有者权益总计	160,508,169.05	28,293.02	160,536,462.07	0.02%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-198.04%	5.55%	-192.49%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-201.27%	5.62%	-195.65%	-
营业收入	0	0	0	-
营业总成本	144,793,855.69	-1,031,676.42	143,762,179.27	-0.71%
管理费用	36,849,068.26	-323,773.91	36,525,294.35	-0.88%
研发费用	106,475,662.06	-700,811.11	105,774,850.95	-0.66%
财务费用	1,413,912.38	-7,091.40	1,406,820.98	-0.50%
营业利润（亏损以“-”填列）	-142,590,398.95	1,031,676.42	-141,558,722.53	0.72%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-142,590,398.95	1,031,676.42	-141,558,722.53	0.72%
净利润	-142,590,398.95	1,031,676.42	-141,558,722.53	0.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-142,590,398.95	1,031,676.42	-141,558,722.53	0.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-144,914,341.91	1,031,676.42	-143,882,665.49	0.71%
少数股东损益	0	0	0	-
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
预付款项	1,865,400.49	9,994.42	1,875,394.91	0.54%
流动资产合计	160,168,908.94	9,994.42	160,178,903.36	0.01%
资产总计	171,830,237.76	9,994.42	171,840,232.18	0.01%
应付账款	10,870,090.44	-1,137,879.31	9,732,211.13	-10.47%

其他应付款	32,600.00	25,364.91	57,964.91	77.81%
一年内到期的非流动负债	13,349,567.65	-588,926.69	12,760,640.96	-4.41%
流动负债合计	30,952,164.63	-1,701,441.09	29,250,723.54	-5.50%
租赁负债	1,969,588.05	588,926.69	2,558,514.74	29.90%
非流动负债合计	5,565,576.86	588,926.69	6,154,503.55	10.58%
负债合计	36,517,741.49	-1,112,514.40	35,405,227.09	-3.05%
未分配利润	-105,542,132.25	1,122,508.82	-104,419,623.43	1.06%
归属于母公司所有者权益合计	135,312,496.27	1,122,508.82	136,435,005.09	0.83%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	135,312,496.27	1,122,508.82	136,435,005.09	0.83%
负债和所有者权益总计	171,830,237.76	9,994.42	171,840,232.18	0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-155.35%	19.12%	-136.23%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-157.66%	19.38%	-138.28%	—
营业收入	0	0	0	-
营业总成本	126,192,052.88	-1,122,508.82	125,069,544.06	-0.89%
管理费用	45,616,410.70	23,773.91	45,640,184.61	0.05%
研发费用	79,942,973.69	-1,146,282.73	78,796,690.96	-1.43%
财务费用	599,513.63		599,513.63	
营业利润（亏损以“-”填列）	-123,990,225.69	1,122,508.82	-122,867,716.87	0.91%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-123,992,629.25	1,122,508.82	-122,870,120.43	0.91%
净利润	-123,992,629.25	1,122,508.82	-122,870,120.43	0.91%
其中：归属于母公	-123,992,629.25	1,122,508.82	-122,870,120.43	0.91%

司所有者的净利润 (扣非前)				
其中：归属于母公 司所有者的净利润 (扣非后)	-125,836,545.30	1,117,640.68	-124,718,904.62	0.89%
少数股东损益	0	0	0	-

除上述报表科目外，公司对 2022 年的非经常性损益明细表进行了更正，具体如下：

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	说明
非流动资产处置损益	2,654.87		2,654.87	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	702,000.00		702,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,141,664.74		1,141,664.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,403.56		-2,403.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		4,868.14	4,868.14	个税手续费返还
小计	1,843,916.05	4,868.14	1,848,784.19	
所得税影响额				
合计	1,843,916.05	4,868.14	1,848,784.19	

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》，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》等相关规定，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允的反映公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司根据《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》《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，对 2022 年和 2023 年的年度报告的会计差错进行更正，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形。独立董事对本次会计差错更正及追溯调整发表了同意的独立意见。

六、备查文件

《北京普祺医药科技股份有限公司第二届董事会第三次会议决议》

《北京普祺医药科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

北京普祺医药科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日