

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 2022 年财务报表及附注、2023 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》（希会审字(2025)3488 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：一是公司对营业收入的调整，按收入成本的实际归属期间对收入跨期涉及的收入成本进行调整；梳理业务收入，将部分业务收入确认方法由“总额法”变更为“净额法”。其中 2023 年调减营业收入-4,824,528.44 元，2022 年调减营业收入-12,789,597.37 元。二是公司对产品成本进行重新核算，按营业成本、费用的实际归属期间对跨期营业成本、费用进行调整，并对 2022 年度至 2023 年度成本进行了计算。三是资产、负债类列报科目重分类及坏账准备、所得税、盈余公积及未分配利润调整。根据以上 2023 年度、2022 年度的调整事项，对资产负债类列报进行重新梳理并作重分类调整，重分类后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，对递延所得税资产、所得税费用、盈余公积及未分配利润重新计算和调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定及公司自查的实际情况，更正后的财务报告能够更加准确、客观地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。因此，公司董事会同意本次会计差错更正。

## (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 2022-2023 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
资产总计	725,813, 370.11	4,051,14 4.34	729,864, 514.45	0.56%
负债合计	283,655, 876.00	3,433,77 7.01	287,089, 653.01	1.56%
未分配利润	58,730,8 67.03	918,972. 50	59,649,8 39.53	1.56%
归属于母公司所有者权益合计	442,157, 494.11	617,367. 33	442,774, 861.44	0.14%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	442,157, 494.11	617,367. 33	442,774, 861.44	0.14%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.65%	0.14%	11.79%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.42%	0.04%	10.46%	-
营业收入	403,206,042.36	- 4,824,528.44	398,381,513.92	-1.20%
净利润	48,624,834.00	669,740.32	49,294,574.32	1.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	48,624,834.00	669,740.32	49,294,574.32	1.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,468,602.16	260,583.66	43,729,185.82	0.60%
少数股东损益	0	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
资产总计	725,681,746.91	9,731,284.37	735,413,031.28	1.34%
负债合计	332,766,445.37	9,268,512.49	342,034,957.86	2.79%
未分配利润	64,490,382.56	316,206.21	64,806,588.77	0.49%
归属于母公司所有者权益合计	392,915,301.54	462,771.88	393,378,073.42	0.12%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	392,915,301.54	462,771.88	393,378,073.42	0.12%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.68%	0.73%	6.41%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.92%	0.93%	5.85%	-

营业收入	372,118, 297.01	- 12,789,5 97.37	359,328, 699.64	-3.44%
净利润	21,671,0 81.08	2,807,67 0.70	24,478,7 51.78	12.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,671,0 81.08	2,807,67 0.70	24,478,7 51.78	12.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,454,1 82.39	2,807,67 0.70	22,261,8 53.09	14.43%
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

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

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》和《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》等相关规定，对公司前期 2022-2023 年度的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，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、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，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》和《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》等相关规定，对公司前期 2022-2023 年度的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及公司股东特别是中小股东利益的情形。独立董事同意公司对本次会计差错进行更正。

## 六、备查文件

《兰州助剂厂股份有限公司第一届董事会第三十三次会议决议》

《兰州助剂厂股份有限公司第一届监事会第十次会议决议》

兰州助剂厂股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 30 日