

兰州助剂厂股份有限公司
前期重大会计差错更正
专项说明审核报告
希会审字(2025)3488号

目 录

一、审核报告.....	(1-2)
二、报告附件	
(一) 会计差错更正表	(3-10)
(二) 前期会计差错更正专项说明	(11-16)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2025)3488 号

前期重大会计差错更正 专项说明审核报告

兰州助剂厂股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了兰州助剂厂股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024年财务报表并出具了希会审字（2025）3487号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《兰州助剂厂股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 29 日



附表1-1

合并资产负债表差错更正表

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	64,634,003.88	64,634,003.88		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	51,063,892.06	51,063,892.06		
应收账款	59,544,764.62	59,605,265.12	60,500.50	收入跨期、重分类调整相应调整坏账准备
应收款项融资	14,223,290.99	14,223,290.99		
预付款项	5,603,132.08	5,813,422.08	210,290.00	费用跨期及重分类调整
其他应收款	3,966,485.43	3,457,851.47	-508,633.96	重分类调整相应调整坏账准备
存货	43,090,889.91	46,525,716.90	3,434,826.99	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7,304,219.95	13,642,979.83	6,338,759.88	冲回预缴所得税及增值税重分类调整
流动资产合计	249,430,678.92	258,966,422.33	9,535,743.41	
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	72,118,618.58	72,118,618.58		
固定资产	341,264,971.94	341,471,401.18	206,429.24	调整研发费用中应计入固定资产部分
在建工程	16,199,125.24	16,199,125.24		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	8,522,927.46	8,522,927.46		
无形资产	30,866,336.45	30,866,336.45		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	270,311.04	270,311.04		
递延所得税资产	7,008,777.28	6,997,889.00	-10,888.28	根据坏账准备余额调整
其他非流动资产				
非流动资产合计	476,251,067.99	476,446,608.95	195,540.96	
资产总计	725,681,746.91	735,413,031.28	9,731,284.37	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

3

柏李
印维

刘秀丽



附表1-2

合并资产负债表差错更正表（续表）

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	50,491,854.39	50,491,854.39		
应付账款	126,022,663.93	126,074,573.67	51,909.74	费用跨期及重分类调整
预收款项	517,990.33	517,990.33		
合同负债	9,560,602.06	12,279,065.78	2,718,463.72	收入跨期调整及重分类调整
应付职工薪酬	8,078,477.57	7,948,477.57	-130,000.00	费用跨期调整
应交税费	7,203,315.92	13,860,155.38	6,656,839.46	增值税、个税调整及重分类
其他应付款	8,435,445.27	8,015,177.89	-420,267.38	重分类调整
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	2,471,124.90	2,509,291.57	38,166.67	调整跨期长期借款利息
其他流动负债	18,935,244.59	19,288,644.87	353,400.28	收入跨期调整及重分类调整
流动负债合计	231,716,718.96	240,985,231.45	9,268,512.49	
非流动负债：				
长期借款	60,000,000.00	60,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	6,356,033.74	6,356,033.74		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	29,723,047.38	29,723,047.38		
递延所得税负债	4,970,645.29	4,970,645.29		
其他非流动负债				
非流动负债合计	101,049,726.41	101,049,726.41		
负 债 合 计	332,766,445.37	342,034,957.86	9,268,512.49	
股东权益：				
股本	114,470,000.00	114,470,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	201,623,387.37	201,489,185.97	-134,201.40	冲回离职员工的股权激励
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	14,638.70	14,638.70		
盈余公积	12,316,892.91	12,597,659.98	280,767.07	根据净利润调整法定盈余公积
未分配利润	64,490,382.56	64,806,588.77	316,206.21	根据其他调整的汇总数
归属于母公司股东权益合计	392,915,301.54	393,378,073.42	462,771.88	
少数股东权益				
股东权益合计	392,915,301.54	393,378,073.42	462,771.88	
负债和股东权益总计	725,681,746.91	735,413,031.28	9,731,284.37	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

李维柏

刘明玉

刘秀丽

李维柏印



附表1-1

合并资产负债表差错更正表

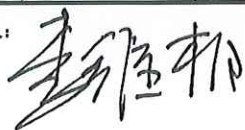
编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2023年12月31日

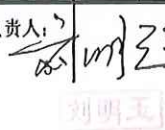
单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	70,826,948.48	70,826,948.48		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	65,336,386.65	65,336,386.65		
应收账款	58,885,518.78	57,517,459.21	-1,368,059.57	收入跨期、重分类调整相应调整坏账准备
应收款项融资	10,967,619.54	10,967,619.54		
预付款项	7,354,456.63	2,854,456.63	-4,500,000.00	根据工程进度确认在建工程
其他应收款	3,429,868.04	3,147,799.59	-282,068.45	重分类调整相应调整坏账准备
存货	42,760,078.72	47,796,051.12	5,035,972.40	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7,550,732.95	8,074,729.78	523,996.83	冲回预缴所得税及增值税重分类调整
流动资产合计	267,111,609.79	266,521,451.00	-590,158.79	
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	68,723,048.78	68,723,048.78		
固定资产	344,916,664.42	345,111,625.37	194,960.95	调整研发费用中应计入固定资产部分
在建工程	113,207.54	4,528,686.44	4,415,478.90	根据工程进度确认在建工程
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	6,558,579.76	6,683,285.06	124,705.30	将短期租赁调整至长期租赁
无形资产	30,001,073.10	30,001,073.10		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	148,844.28	148,844.28		
递延所得税资产	8,240,342.44	8,146,500.42	-93,842.02	根据坏账准备余额调整
其他非流动资产				
非流动资产合计	458,701,760.32	463,343,063.45	4,641,303.13	
资产总计	725,813,370.11	729,864,514.45	4,051,144.34	

法定代表人：

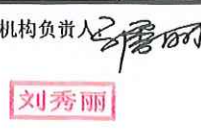


主管会计工作的负责人：



刘明玉

会计机构负责人：



刘秀丽



附表1-2

合并资产负债表差错更正表（续表）

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	24,705,264.00	24,705,264.00		
应付账款	75,358,735.92	75,132,535.92	-226,200.00	费用跨期及重分类调整
预收款项	312,705.79	265,850.00	-46,855.79	租赁收入漏计账
合同负债	5,147,366.01	6,300,746.86	1,153,380.85	收入跨期调整及重分类调整
应付职工薪酬	9,191,990.03	10,372,272.36	1,180,282.33	奖金及外部董事工资调整
应交税费	1,888,177.17	3,578,425.67	1,690,248.50	调整增值税、个人所得税及企业所得税
其他应付款	7,988,570.90	8,288,288.89	299,717.99	重分类调整
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	3,873,861.63	3,873,861.63		
其他流动负债	49,275,083.30	49,420,812.87	145,729.57	收入跨期调整及重分类调整
流动负债合计	177,741,754.75	181,938,058.20	4,196,303.45	
非流动负债：				
长期借款	58,000,000.00	58,000,000.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	5,024,974.66	5,138,251.94	113,277.28	将短期租赁调整至长期租赁
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	38,354,061.64	37,459,552.12	-894,509.52	研发费用变更涉及与收益相关的政府补助的调整
递延所得税负债	4,535,084.95	4,553,790.75	18,705.80	重新计算评估前后折旧差异涉及所得税可抵扣暂时性差异
其他非流动负债				
非流动负债合计	105,914,121.25	105,151,594.81	-762,526.44	
负债合计	283,655,876.00	287,089,653.01	3,433,777.01	
股东权益：				
股本	114,470,000.00	114,470,000.00		
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	262,294,786.68	261,645,440.41	-649,346.27	冲回离职员工的股权激励
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	16,367.70	16,367.70		
盈余公积	6,645,472.70	6,993,213.80	347,741.10	根据净利润调整法定盈余公积
未分配利润	58,730,867.03	59,649,839.53	918,972.50	根据其他调整的汇总数
归属于母公司股东权益合计	442,157,494.11	442,774,861.44	617,367.33	
少数股东权益				
股东权益合计	442,157,494.11	442,774,861.44	617,367.33	
负债和股东权益总计	725,813,370.11	729,864,514.45	4,051,144.34	

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

柏李
印维

刘秀丽



附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	372,118,297.01	359,328,699.64	-12,789,597.37	
其中：营业收入	372,118,297.01	359,328,699.64	-12,789,597.37	收入跨期及净额法调整
二、营业总成本	351,727,217.14	334,914,517.85	-16,812,699.29	
其中：营业成本	309,446,595.96	294,234,962.35	-15,211,633.61	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
税金及附加	4,088,849.70	4,088,849.70		
销售费用	5,418,645.49	5,691,064.36	272,418.87	成本费用重分类
管理费用	19,282,208.55	19,107,655.26	-174,553.29	成本费用重分类
研发费用	11,761,994.63	10,025,111.08	-1,736,883.55	成本费用重分类
财务费用	1,728,922.81	1,766,875.10	37,952.29	调整跨期长期借款利息
其中：利息费用	5,516,930.30	5,555,096.97	38,166.67	
利息收入	476,579.80	476,794.18	214.38	
加：其他收益	3,475,196.80	3,475,196.80		
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止				
确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,001,963.05	-597,963.37	403,999.68	重新计算坏账准备
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-305,640.89	-305,640.89	重新计算存货跌价准备
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,864,313.62	26,985,774.33	4,121,460.71	
加：营业外收入				
减：营业外支出	866,927.47	866,927.47		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,997,386.15	26,118,846.86	4,121,460.71	
减：所得税费用	326,305.07	1,640,095.08	1,313,790.01	根据上述调整重新计算所得税
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,671,081.08	24,478,751.78	2,807,670.70	上述调整事项汇总
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,671,081.08	24,478,751.78	2,807,670.70	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	21,671,081.08	24,478,751.78	2,807,670.70	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	21,671,081.08	24,478,751.78	2,807,670.70	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	21,671,081.08	24,478,751.78	2,807,670.70	
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益	0.1893	0.2138	0.0245	重新计算
（二）稀释每股收益	0.1893	0.2138	0.0245	重新计算

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王维柏

刘明玉

刘秀丽

柏李
印维

附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	403,206,042.36	398,381,513.92	-4,824,528.44	
其中：营业收入	403,206,042.36	398,381,513.92	-4,824,528.44	收入跨期及净额法调整
二、营业总成本	352,547,174.99	345,774,482.40	-6,772,692.59	
其中：营业成本	306,689,898.01	302,558,943.57	-4,130,954.44	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
税金及附加	3,454,785.68	3,454,785.68		
销售费用	7,489,764.04	7,623,071.30	133,307.26	成本费用重分类
管理费用	20,408,681.50	19,707,011.19	-701,670.31	计提薪酬及成本费用重分类
研发费用	12,589,195.73	10,551,191.32	-2,038,004.41	成本费用重分类
财务费用	1,914,850.03	1,879,479.34	-35,370.69	调整跨期长期借款利息
其中：利息费用	2,846,841.88	2,811,256.81	-35,585.07	
利息收入	240,590.36	240,375.98	-214.38	
加：其他收益	4,100,826.82	4,685,336.34	584,509.52	研发费用变更涉及与收益相关的政府补助的调整
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	53,956,715.25	55,532,288.06	1,575,572.81	
加：营业外收入	2,472,211.71	2,472,211.71		
减：营业外支出	555,000.36	555,000.36		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,873,926.60	57,449,499.41	1,575,572.81	
减：所得税费用	7,249,092.60	8,154,925.09	905,832.49	根据上述调整重新计算所得税
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	48,624,834.00	49,294,574.32	669,740.32	上述调整事项汇总
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	48,624,834.00	49,294,574.32	669,740.32	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	48,624,834.00	49,294,574.32	669,740.32	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	48,624,834.00	49,294,574.32	669,740.32	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	48,624,834.00	49,294,574.32	669,740.32	
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益	0.4248	0.4306	0.0058	重新计算
（二）稀释每股收益	0.4248	0.4306	0.0058	重新计算

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

柏李维印



合并现金流量表差错更正表

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	317,371,625.62	317,371,625.62		
收到的税费返还	24,911,208.62	24,911,208.62		
收到其他与经营活动有关的现金	116,397,860.45	116,397,860.45		
经营活动现金流入小计	458,680,694.69	458,680,694.69		
购买商品、接受劳务支付的现金	249,513,024.79	249,513,024.79		
支付给职工以及为职工支付的现金	28,747,070.20	28,747,070.20		
支付的各项税费	18,213,794.92	18,213,794.92		
支付其他与经营活动有关的现金	66,763,602.52	66,763,602.52		
经营活动现金流出小计	363,237,492.43	363,237,492.43		
经营活动产生的现金流量净额	95,443,202.26	95,443,202.26		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	32,697,902.93	32,697,902.93		
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	32,697,902.93	32,697,902.93		
投资活动产生的现金流量净额	-32,697,902.93	-32,697,902.93		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	40,000,000.00	40,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,972,357.66	2,972,357.66		
筹资活动现金流入小计	42,972,357.66	42,972,357.66		
偿还债务支付的现金	90,000,000.00	90,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,310,027.76	5,310,027.76		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	2,972,357.66	2,972,357.66		
筹资活动现金流出小计	98,282,385.42	98,282,385.42		
筹资活动产生的现金流量净额	-55,310,027.76	-55,310,027.76		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,251,209.39	1,251,209.39		
五、现金及现金等价物净增加额	8,686,480.96	8,686,480.96		
加：期初现金及现金等价物余额	25,295,904.62	25,295,904.62		
六、期末现金及现金等价物余额	33,982,385.58	33,982,385.58		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

9

刘秀丽

柏李
印维

附表1-4

合并现金流量表差错更正表

编制单位：兰州助剂厂股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	325,055,489.53	325,055,489.53		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	42,207,599.58	42,207,599.58		
经营活动现金流入小计	367,263,089.11	367,263,089.11		
购买商品、接受劳务支付的现金	226,642,893.92	226,642,893.92		
支付给职工以及为职工支付的现金	33,230,758.40	33,230,758.40		
支付的各项税费	27,595,309.71	27,595,309.71		
支付其他与经营活动有关的现金	37,762,351.72	37,762,351.72		
经营活动现金流出小计	325,231,313.75	325,231,313.75		
经营活动产生的现金流量净额	42,031,775.36	42,031,775.36		
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,582,062.80	3,582,062.80		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	1,480,000.00	1,480,000.00		
投资活动现金流入小计	5,062,062.80	5,062,062.80		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,262,096.01	18,262,096.01		
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	18,262,096.01	18,262,096.01		
投资活动产生的现金流量净额	-13,200,033.21	-13,200,033.21		
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	60,000,000.00	60,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	60,000,000.00	60,000,000.00		
偿还债务支付的现金	60,000,000.00	60,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,476,583.32	2,476,583.32		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	62,476,583.32	62,476,583.32		
筹资活动产生的现金流量净额	-2,476,583.32	-2,476,583.32		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	174,555.73	174,555.73		
五、现金及现金等价物净增加额	26,529,714.56	26,529,714.56		
加：期初现金及现金等价物余额	33,982,385.58	33,982,385.58		
六、期末现金及现金等价物余额	60,512,100.14	60,512,100.14		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

10

柏李
印维

刘秀丽



兰州助剂厂股份有限公司

前期重大会计差错更正专项说明

兰州助剂厂股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2024 年发现以下前期会计差错事项，本公司已对相关会计差错进行了更正，并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现，公司编制的 2023 年度、2022 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司 2025 年 4 月 29 日第一届董事会第 33 次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

（一）2023 年度、2022 年度更正的主要事项如下：

1、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”。相关调整事项对财务报表的影响如下：

单位：元

受影响的财务报表科目	2023 年 12 月 31 日或 2023 年度调整金额	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
应收账款	-3,379,229.16	-2,411,956.50
存货	2,744,885.14	3,324,216.94
预收款项	-692,999.99	626,535.00
应交税费	-134,700.66	-351,898.34
营业收入	-4,824,528.44	-12,789,597.37
营业成本	-4,380,261.29	-12,653,408.56

2、产品成本重新核算

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；2024 年度公司对制造费用的分摊方法进行了变更，并对 2022 年度至 2024 年度成本进行了计算。相关调整事项对财务报表的影响如下：

单位：元

受影响的财务报表科目	2023 年 12 月 31 日或 2023 年度调整金额	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
其他应收款	-104,759.20	-79,127.21
存货	2,291,087.26	110,610.05
固定资产	194,960.95	206,429.24
使用权资产	124,705.30	
应付账款	-226,200.00	-158,380.26
应付职工薪酬	1,180,282.33	-130,000.00
应交税费	-104,759.20	-16,661.33
其他应付款	310,000.00	
一年内到期的非流动负债		38,166.67
租赁负债	113,277.28	
递延收益	-894,509.52	
资本公积	-649,346.27	-134,201.40
营业成本	249,306.85	-2,558,225.05
销售费用	133,307.26	272,418.87
管理费用	-701,670.31	-174,553.29
研发费用	-2,038,004.41	-1,736,883.55
财务费用	-35,370.69	37,952.29
其他收益	584,509.52	
资产减值损失	-838,679.53	-305,640.89

3、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。具体影响如下：

单位：元

受影响的财务报表科目	2023 年 12 月 31 日或 2023 年度调整金额	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
应收账款	2,011,169.59	2,472,457.00

受影响的财务报表科目	2023 年 12 月 31 日或 2023 年度调整金额	2022 年 12 月 31 日或 2022 年度调整金额
预付款项	-4,500,000.00	210,290.00
其他应收款	-177,309.25	-429,506.75
其他流动资产	523,996.83	6,338,759.88
在建工程	4,415,478.90	
递延所得税资产	-93,842.02	-10,888.28
应付账款		210,290.00
预收款项	646,144.20	-626,535.00
合同负债	1,153,380.85	2,718,463.72
应交税费	1,929,708.36	7,025,399.13
其他应付款	-10,282.01	-420,267.38
其他流动负债	145,729.57	353,400.28
递延所得税负债	18,705.80	
盈余公积	347,741.10	280,767.07
未分配利润	918,972.50	316,206.21
信用减值损失	-118,421.33	403,999.68
所得税费用	905,832.49	1,313,790.01

(二) 受影响的报表项目前后对比情况

1、2023 年度受影响的报表项目前后对比情况

单位：元

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	58,885,518.78	57,517,459.21	-1,368,059.57	收入跨期、重分类调整相应调整坏账准备
预付款项	7,354,456.63	2,854,456.63	-4,500,000.00	根据工程进度确认在建工程
其他应收款	3,429,868.04	3,147,799.59	-282,068.45	重分类调整相应调整坏账准备
存货	42,760,078.72	47,796,051.12	5,035,972.40	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
其他流动资产	7,550,732.95	8,074,729.78	523,996.83	冲回预缴所得税及增值税重分类调整

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
固定资产	344,916,664.42	345,111,625.37	194,960.95	调整研发费用中应计入固定资产部分
在建工程	113,207.54	4,528,686.44	4,415,478.90	根据工程进度确认在建工程
使用权资产	6,558,579.76	6,683,285.06	124,705.30	将短期租赁调整至长期租赁
递延所得税资产	8,240,342.44	8,146,500.42	-93,842.02	根据坏账准备等余额调整
应付账款	75,358,735.92	75,132,535.92	-226,200.00	费用跨期及重分类调整
预收款项	312,705.79	265,850.00	-46,855.79	租赁收入漏计账
合同负债	5,147,366.01	6,300,746.86	1,153,380.85	收入跨期调整及重分类调整
应付职工薪酬	9,191,990.03	10,372,272.36	1,180,282.33	奖金及外部董事工资调整
应交税费	1,888,177.17	3,578,425.67	1,690,248.50	调整增值税、个人所得税及企业所得税
其他应付款	7,988,570.90	8,288,288.89	299,717.99	重分类调整
其他流动负债	49,275,083.30	49,420,812.87	145,729.57	收入跨期调整及重分类调整
租赁负债	5,024,974.66	5,138,251.94	113,277.28	将短期租赁调整至长期租赁
递延收益	38,354,061.64	37,459,552.12	-894,509.52	研发费用变更涉及与收益相关的政府补助的调整
递延所得税负债	4,535,084.95	4,553,790.75	18,705.80	重新计算评估前后折旧差异涉及所得税可抵扣暂时性差异
资本公积	262,294,786.68	261,645,440.41	-649,346.27	冲回离职员工的股权激励
盈余公积	6,645,472.70	6,993,213.80	347,741.10	根据净利润调整法定盈余公积
未分配利润	58,730,867.03	59,649,839.53	918,972.50	根据其他调整的汇总数
营业收入	403,206,042.36	398,381,513.92	-4,824,528.44	收入跨期及净额法调整
营业成本	306,689,898.01	302,558,943.57	-4,130,954.44	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
销售费用	7,489,764.04	7,623,071.30	133,307.26	成本费用重分类
管理费用	20,408,681.50	19,707,011.19	-701,670.31	补提薪酬及成本费用重分类
研发费用	12,589,195.73	10,551,191.32	-2,038,004.41	成本费用重分类
财务费用	1,914,850.03	1,879,479.34	-35,370.69	调整跨期长期借款利息
其他收益	4,100,826.82	4,685,336.34	584,509.52	研发费用变更涉及与收益相关的政府补助的调整
信用减值损失（损失以“-”号填列）	355,961.15	237,539.82	-118,421.33	重新计算坏账准备

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,207,057.14	-2,045,736.67	-838,679.53	重新计算存货跌价准备
所得税费用	7,249,092.60	8,154,925.09	905,832.49	根据上述调整重新计算所得税

2、2022年度受影响的报表项目前后对比情况

单位：元

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	59,544,764.62	59,605,265.12	60,500.50	收入跨期、重分类调整相应调整坏账准备
预付款项	5,603,132.08	5,813,422.08	210,290.00	费用跨期及重分类调整
其他应收款	3,966,485.43	3,457,851.47	-508,633.96	重分类调整相应调整坏账准备
存货	43,090,889.91	46,525,716.90	3,434,826.99	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
其他流动资产	7,304,219.95	13,642,979.83	6,338,759.88	冲回预缴所得税及增值税重分类调整
固定资产	341,264,971.94	341,471,401.18	206,429.24	调整研发费用中应计入固定资产部分
递延所得税资产	7,008,777.28	6,997,889.00	-10,888.28	根据坏账准备余额调整
应付账款	126,022,663.93	126,074,573.67	51,909.74	费用跨期及重分类调整
合同负债	9,560,602.06	12,279,065.78	2,718,463.72	收入跨期调整及重分类调整
应付职工薪酬	8,078,477.57	7,948,477.57	-130,000.00	费用跨期调整
应交税费	7,203,315.92	13,860,155.38	6,656,839.46	增值税、个税调整及重分类
其他应付款	8,435,445.27	8,015,177.89	-420,267.38	重分类调整
一年内到期的非流动负债	2,471,124.90	2,509,291.57	38,166.67	调整跨期长期借款利息
其他流动负债	18,935,244.59	19,288,644.87	353,400.28	收入跨期调整及重分类调整
资本公积	201,623,387.37	201,489,185.97	-134,201.40	冲回离职员工的股权激励
盈余公积	12,316,892.91	12,597,659.98	280,767.07	根据净利润调整法定盈余公积
未分配利润	64,490,382.56	64,806,588.77	316,206.21	根据其他调整的汇总数
营业收入	372,118,297.01	359,328,699.64	-12,789,597.37	收入跨期及净额法调整
营业成本	309,446,595.96	294,234,962.35	-15,211,633.61	收入跨期、制造费用重新计算及成本费用重分类
销售费用	5,418,645.49	5,691,064.36	272,418.87	成本费用重分类
管理费用	19,282,208.55	19,107,655.26	-174,553.29	成本费用重分类

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
研发费用	11,761,994.63	10,025,111.08	-1,736,883.55	成本费用重分类
财务费用	1,728,922.81	1,766,875.10	37,952.29	调整跨期长期借款利息
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,001,963.05	-597,963.37	403,999.68	重新计算坏账准备
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-305,640.89	-305,640.89	重新计算存货跌价准备
所得税费用	326,305.07	1,640,095.08	1,313,790.01	根据上述调整重新计算所得税

兰州助剂厂股份有限公司董事会

2025年4月29日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

西安希格玛会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 5 月 16 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

西安希格玛会计师事务所

事务所
CPAs

甘肃分所

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 5 月 16 日

李强

男

1960年12月06日

Working unit 甘肃正源会计师事务所有限公司

620102601206063

姓名

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



年度检验登记

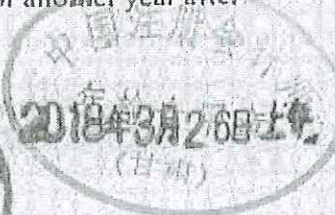
Annual Renewal Registration



李强 620100030080

以前年度已年检
换发证书

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号:
No. of Certificate

620100030080

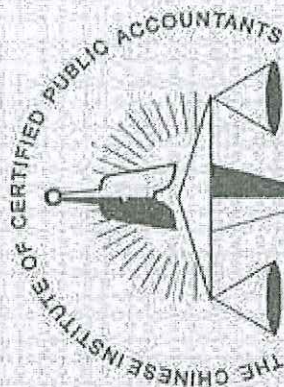
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2006 年 05 月 31 日

2016 年 3 月 18 日



中国注册会计师

姓名: 林雪梅
 Full name: 林雪梅
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1973年12月08日
 Date of birth: 1973年12月08日
 工作单位: 甘肃联合会计师事务所
 Working unit: 甘肃联合会计师事务所
 身份证号码: 62010319731208156X
 Identity card No.: 62010319731208156X



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



林雪梅
2022年检二维码

2020年6月 58 14



林雪梅 610100471448



林雪梅 610100471448

证书编号:
No. of Certificate

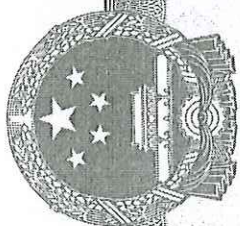
610100471448

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

甘肃省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010年 07月 28日



营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



(副本) (10-10)

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

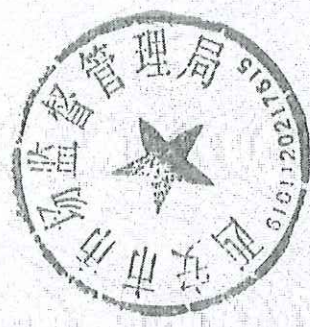
类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 曹爱民 (曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2025年04月07日



会计师事务所 执业证书

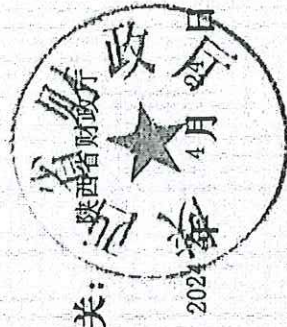
名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：曹爱民
主任会计师：
经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼外事大厦六层
组织形式：合伙制（特殊普通合伙）
执业证书编号：61010047
批准执业文号：陕财办会（2013）28号
批准执业日期：2013年6月27日



说明

证书序号：0020998

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

中华人民共和国财政部制