

证券代码：874588

证券简称：固力发

主办券商：国泰海通

固力发集团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》等相关规定，公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-3 月的财务报表附注相关会计差错进行更正，并聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）对前述会计差错更正情况出具专项说明的鉴证报告。

2025 年 9 月 15 日，公司召开了第三届董事会审计委员会第三次会议、第三届董事会第九次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

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，产生差错的原因有：

☐ 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：公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-3 月将合作拓展费从营业成本转列至销售费用。现根据《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，将合作拓展费认定为合同取得成本，由营业成本转列至销售费用。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司本次相关财务信息进行更正，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》《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；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为投资者提供更准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。

（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：

√最近两年的净利润均不低于 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 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年 1-3 月的财务报表进行更正。

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	2025 年 3 月 31 日和 2025 年第一季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,065,247,631.38	0	1,065,247,631.38	0.00%
负债合计	287,312,382.25	0	287,312,382.25	0.00%
未分配利润	359,860,933.11	0	359,860,933.11	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	768,028,185.71	0	768,028,185.71	0.00%
少数股东权益	9,907,063.42	0	9,907,063.42	0.00%
所有者权益合计	777,935,249.13	0	777,935,249.13	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	2.18%	0	2.18%	-
加权平均净资产收益率%	2.15%	0	2.15%	-

（扣非后）				
营业收入	183,081,206.28	0	183,081,206.28	0.00%
净利润	16,685,261.34	0	16,685,261.34	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,541,641.51	0	16,541,641.51	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,345,185.85	0	16,345,185.85	0.00%
少数股东损益	143,619.83	0	143,619.83	0.00%

项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,065,033,783.24	0	1,065,033,783.24	0.00%
负债合计	304,020,903.32	0	304,020,903.32	0.00%
未分配利润	343,319,291.60	0	343,319,291.60	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	751,249,436.33	0	751,249,436.33	0.00%
少数股东权益	9,763,443.59	0	9,763,443.59	0.00%
所有者权益合计	761,012,879.92	0	761,012,879.92	0.00%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	16.38%	0.00%	16.38%	-
加权平均净资产收益率% （扣非后）	15.71%	0.00%	15.71%	-
营业收入	996,953,422.04	0	996,953,422.04	0.00%
净利润	116,541,784.92	0	116,541,784.92	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	115,382,668.64	0	115,382,668.64	0.00%
其中：归属于母公司所有者	110,655,153.57	0	110,655,153.57	0.00%

的净利润（扣非后）				
少数股东损益	1,159,116.28	0	1,159,116.28	0.00%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	940,407,527.59	0	940,407,527.59	0.00%
负债合计	263,799,201.83	0	263,799,201.83	0.00%
未分配利润	267,598,451.24	0	267,598,451.24	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	668,003,998.45	0	668,003,998.45	0.00%
少数股东权益	8,604,327.31	0	8,604,327.31	0.00%
所有者权益合计	676,608,325.76	0	676,608,325.76	0.00%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	13.30%	0.00%	13.30%	—
加权平均净资产收益率% （扣非后）	13.16%	0.00%	13.16%	—
营业收入	882,356,605.48	0	882,356,605.48	0.00%
净利润	84,583,544.88	0	84,583,544.88	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	84,374,802.41	0	84,374,802.41	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	83,469,119.80	0	83,469,119.80	0.00%
少数股东损益	208,742.47	0	208,742.47	0.00%
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	848,074,261.54	0	848,074,261.54	0.00%
负债合计	230,843,125.01	0	230,843,125.01	0.00%

未分配利润	215,721,964.21	0	215,721,964.21	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	608,835,551.69	0	608,835,551.69	0.00%
少数股东权益	8,395,584.84	0	8,395,584.84	0.00%
所有者权益合计	617,231,136.53	0	617,231,136.53	0.00%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	8.21%	0.00%	8.21%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	8.06%	0.00%	8.06%	-
营业收入	721,134,511.72	0	721,134,511.72	0.00%
净利润	48,053,001.03	0	48,053,001.03	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	48,371,830.96	0	48,371,830.96	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	47,487,809.78	0	47,487,809.78	0.00%
少数股东损益	-318,829.93	0	-318,829.93	0.00%

注：上述具体科目变化详见公司 2025 年 9 月 15 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年 1-3 月财务报表和附注》（2025-168）。

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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

本次对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》等相关规定及中国证监会和全国中小企业股份转让系统的要求，能够更加客观、公正、合理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。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司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挂牌公司信息披露规则》等相关规定，公司对会计差错更正符合公司实际情况，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。独立董事同意对本次会计差错进行更正。

六、备查文件

- （一）《固力发集团股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》
- （二）《重要前期差错更正情况的鉴证报告》
- （三）《固力发集团股份有限公司第三届董事会审计委员会第三次会议决议》

固力发集团股份有限公司

董事会

2025 年 9 月 15 日