

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 2025 年 1-6 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 11 月 28 日，公司召开了第三届董事会审计委员会第四次会议、第三届董事会第十次会议，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) 公司在合作拓展模式下，相关合作拓展商为公司提供涵盖售前、售中、售后，相互关联且又未独立定价的销售服务。该等服务支出，既包含合同取得成本，又包含合同履行成本，由于二者不可区分，公司原编制 2024 年 1-6 月和 2025 年 1-6 月财务报表时，将其列报于营业成本。经公司结合同行业公司类似业务会计处理案例和拓展商提供服务内容的进一步分析，行业内存在类似合作拓展模式的公众公司中，将合作拓展费（或类似费用）列报于销售费用，而未在成本中归集。为进一步提高与同行业可比公司财务信息披露口径的可比性，公司将报告期内的合作拓展费由营业成本改列至销售费用，并对前期会计差错进行更正；(2) 个别往来单位重分类调整；(3) 调整股份支付费用。

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为准确、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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不低于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

### (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 2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

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 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,105,345,854.17	-28,579.58	1,105,317,274.59	-0.0026%
负债合计	319,687,158.42	-28,579.58	319,658,578.84	-0.0089%
未分配利润	367,301,308.93	-179,221.88	367,122,087.05	-0.0488%
归属于母公司所有者权益合计	775,526,447.50		775,526,447.50	
少数股东权益	10,132,248.25		10,132,248.25	
所有者权益合计	785,658,695.75		785,658,695.75	

加权平均净资产收益率% (扣非前)	7.44%	-0.02%	7.42%	-0.2688%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	7.34%	-0.03%	7.31%	-0.4087%
营业收入	494,695,029.94		494,695,029.94	
净利润	57,600,821.99	-179,221.88	57,421,600.11	-0.3111%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	57,232,017.33	-179,221.88	57,052,795.45	-0.3131%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	56,405,146.41	-179,221.88	56,225,924.53	-0.3177%
少数股东损益	368,804.66		368,804.66	——

注：上述具体科目变化详见公司 2025 年 12 月 1 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 2025 年 1-6 月财务报表和附注》（2025-181）。

### 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十次会议决议》
- (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四次会议决议》

固力发集团股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 1 日