

证券代码：874654

证券简称：玉健健康

主办券商：开源证券

## 宁波玉健健康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

为更加客观、公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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》、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》及《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，对相关财务信息进行更正，采用追溯重述法对 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-6 月的财务报表及附注相关项目进行调整。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对 2022 年度、2023 年度、2024 年度的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于宁波玉健健康科技股份有限公司前期会计差错更正情况的鉴证报告》。

2025 年 12 月 12 日，公司召开第一届董事会第十六次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》。无需提交股东会审议。

### 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）收入总额法净额法的调整 公司基于审慎性原则，对贸易业务相关的合作背景、采购与销售合同、物流模式及交易周期等业务模式要素进行了重新梳理，按照企业会计准则对原部分贸易收入的会计确认方式由总额法调整为净额法，并对各期合并及母公司财务报表中的营业收入、营业成本科目进行了相应追溯调整。（二）存货跌价准备及转销的调整 经公司全面梳理存货跌价准备计提政策及历史数据，调整存货跌价准备计提金额，并在存货销售或领用后，对相应已计提的存货跌价准备进行转销，并按照企业会计准则对各期合并及母公司财务报表中的存货、营业成本、资产减值损失科目进行了相应追溯调整。（三）成本、费用重分类的调整 公司根据相关费用受益部门、人员工作性质等情况进行梳理，对部分费用、薪酬等重新划分，按照配比原则，公司将部分费用、薪酬等进行重分类，并对各期合并及母公司财务报表中的营业成本、销售费用、管理费用科目进行了相应追溯调整。

（四）费用跨期的调整 公司梳理各期费用，根据权责发生制原则，对跨期运费进行调整，并对各期合并及母公司财务报表中的应付账款、营业成本科目进行了相应追溯调整；补提 2024 年印花税，并对 2024 年合并及母公司财务报表中的应交税费、税金及附加科目进行了相应追溯调整；对未及时结转损益的费用进行调整，并对各期合并及母公司财务报表中的应付账款、预付款项、营业成本、管理费用、研发费用科目进行了相应追溯调整。（五）销售退货的调整 公司重新梳理了销售退货情况，对预计负债进行相应的更正，并对各期合并及母公司财务报表中的营业收入、预计负债、其他流动资

产、营业成本科目进行了相应追溯调整。（六）关联方无息借款的调整 公司对关联方资金拆入进行梳理，公司接受控股股东及其关联方提供的无息借款，因无实际利息支出，以同期同类银行贷款利率测算利息，按照权益性交易将豁免利息计入资本公积，并对 2022 年合并及母公司财务报表中的财务费用、资本公积科目进行了相应追溯调整。（七）废品收入的调整 公司对收入业务及分类进行重新梳理，根据款项性质调整废品收入列报，并对 2023 年合并及母公司财务报表中的营业收入、营业外收入科目进行了相应追溯调整。（八）出口商品不符合退税条件，补提销项税的调整 出口商品不符合退税条件，补提销项税，并对 2025 年 1-6 月合并及母公司财务报表中的营业收入、其他流动资产科目进行了相应追溯调整。（九）存货采购的调整 公司对采购业务单据进行梳理，对各资产负债表日的在途物资及原材料进行重新认定，并对 2025 年 1-6 月合并及母公司财务报表中的存货、应付账款、预付款项科目进行了相应追溯调整。（十）已背书未到期不能终止确认应收票据的调整 公司对已背书未到期不能终止确认应收票据进行更正，并对 2024 年母公司财务报表中的应收票据、其他流动负债科目进行了相应追溯调整。（十一）其他调整 公司对资产负债表科目性质、流动性、双边挂账、应收款项可收回性等进行梳理，并对 2022-2023 年合并及母公司长期借款、一年内到期非流动负债进行重分类调整；对 2025 年 1-6 月合并及母公司其他应收款补充计提单项信用减值损失，对 2024 年母公司财务报表中的其他应付款、短期借款科目进行重分类调整；对 2025 年 1-6 月合并及母公司其他应收款、其他应付款、信用减值损失等科目进行相应调整。（十二）所得税、未分配利润、盈余公积等调整 根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用，并对各期合并及母公司财务报表中的所得税费用、应交税费、递延所得税资产、递延所得税负债科目进行了相应追溯调整；根据上述调整对净利润及年初未分配利润的影响，对各期合并及母公司财务报表中的盈余公积、未分配利润科目进行了相应追溯调整。（十三）现金流量项目调整 经公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对现金流量表进行重新梳理和调整，并对各期合并及母公司财务报表中的销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金、收到其他与经营活动有

关的现金、收到其他与筹资活动有关的现金、支付其他与筹资活动有关的现金等项目进行相应追溯调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2022 年度、2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-6 月已披露的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就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持续监管指引第 5 号—财务信息更正》等相关文件的规定；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。更正后的财务报表及附注能够更加准确、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。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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 1-6 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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	758,568,313.75	-5,136,171.40	753,432,142.35	-0.68%
负债合计	465,183,967.79	642,764.11	465,826,731.90	0.14%
未分配利润	42,025,535.94	-4,080,645.38	37,944,890.56	-9.71%
归属于母公司所有者权益合计	293,384,345.96	-5,778,935.51	287,605,410.45	-1.97%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	293,384,345.96	-5,778,935.51	287,605,410.45	-1.97%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.80%	0.99%	9.79%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.39%	0.98%	9.37%	-
营业收入	257,839,636.29	-606,539.18	257,233,097.11	-0.24%
净利润	25,780,688.44	2,234,725.93	28,015,414.37	8.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,780,688.44	2,234,725.93	28,015,414.37	8.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,566,122.43	2,237,446.33	26,803,568.76	9.11%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	734,199,304.16	-7,396,591.92	726,802,712.24	-1.01%
负债合计	451,637,646.64	617,069.52	452,254,716.16	0.14%
未分配利润	31,202,847.50	-6,315,371.31	24,887,476.19	-20.24%
归属于母公司所有者权益合计	282,561,657.52	-8,013,661.44	274,547,996.08	-2.84%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	282,561,657.52	-8,013,661.44	274,547,996.08	-2.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.30%	1.69%	22.99%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.72%	1.61%	21.33%	—
营业收入	488,515,912.10	-464.97	488,515,447.13	0.00%
净利润	54,346,948.51	2,205,365.63	56,552,314.14	4.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	54,346,948.51	2,205,365.63	56,552,314.14	4.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	50,305,053.12	2,145,000.92	52,450,054.04	4.26%
少数股东损益	-	-	-	-
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	500,063,924.83	-10,100,288.13	489,963,636.70	-2.02%
负债合计	273,189,215.82	118,738.94	273,307,954.76	0.04%
未分配利润	128,235,011.16	-9,789,036.42	118,445,974.74	-7.63%
归属于母公司所有者权益合计	226,874,709.01	-10,219,027.07	216,655,681.94	-4.50%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	226,874,709.01	-10,219,027.07	216,655,681.94	-4.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.74%	-1.37%	13.37%	—
加权平均净资产收益率%（扣非	8.58%	-1.47%	7.11%	—

后)				
营业收入	321,144,644.72	-7,248,388.07	313,896,256.65	-2.26%
净利润	32,155,078.03	-3,649,430.99	28,505,647.04	-11.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	32,155,078.03	-3,649,430.99	28,505,647.04	-11.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	18,716,929.54	-3,557,865.59	15,159,063.95	-19.01%
少数股东损益	-	-	-	-
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	394,953,823.59	-6,563,368.42	388,390,455.17	-1.66%
负债合计	185,394,192.61	6,227.66	185,400,420.27	0.00%
未分配利润	99,387,385.67	-6,477,223.80	92,910,161.87	-6.52%
归属于母公司所有者权益合计	209,559,630.98	-6,569,596.08	202,990,034.90	-3.13%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	209,559,630.98	-6,569,596.08	202,990,034.90	-3.13%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.61%	-2.62%	7.99%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.31%	-2.60%	11.71%	-
营业收入	284,565,612.47	37,837.17	284,603,449.64	0.01%
净利润	18,747,372.21	-4,677,779.15	14,069,593.06	-24.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,747,372.21	-4,677,779.15	14,069,593.06	-24.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,293,584.29	-4,677,779.15	20,615,805.14	-18.49%
少数股东损益	-	-	-	-

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

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：天职国际会计师事务所（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

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》等相关规定。本次会计差错更正能够更加客观、公允地反映公司经营成果及财务状况，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和全体股东利益的情况，公司审计委员会同意本次会计差错更正。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司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，前期会计差错更正后的数据能够更加准确反映公司经营成果及财务状况，公司董事会在审议《关于公司前期会计差错更正的议案》时，决策程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定，决策程序合法有效，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。公司独立董事同意本次会计差错更正。

#### 六、备查文件

1. 《宁波玉健健康科技股份有限公司第一届董事会第十六次会议决议》
2. 《关于宁波玉健健康科技股份有限公司前期会计差错更正情况的鉴证报告》

宁波玉健健康科技股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 12 日