

证券代码: 300087

证券简称: 荟银高科

公告编号: 2026-019

安徽荃银高科种业股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

安徽荃银高科种业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2026 年 1 月 28 日-29 日召开第五届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，对公司前期会计差错采用追溯重述法进行更正。现将具体内容公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司 2024 年度财务报表被毕马威华振会计师事务所出具了保留意见，其中保留事项一为本公司控股子公司四川荃银生物有限责任公司（以下简称“荃银生物”）与三家酒厂因酒粮销售相关的交易而确认的应收账款以及与贵州某公司的其他应收款事项。

2024 年度报告报出后公司高度重视，对荃银生物的酒粮业务全面深入进行梳理，重点针对保留意见中提到的三家酒厂的业务以及应收款回款情况进行核对调查。调查发现三家酒厂与贵州某公司均存在债权债务关系，三家酒厂的经营状况受到酒类企业行情影响出现困难，贵州某公司自 2023 年也已出现资金周转问题，公司认为应对三家酒厂的应收款项目自发生之日起的减值损失重新考虑。

根据公司应收款项计提政策：通常按照信用风险特征组合计量其损失准备，但若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，应对该对手方款项按照单项计提损失准备。结合上述情况，并基于审慎性原则进行判断，鉴于三家

酒厂应收账款发生于 2023 年 9 月份, 账龄较短, 当年度回款 25%, 公司认为 2023 年末应对三家酒厂按 20% 的比例单项计提信用减值损失。2024 年因三家酒厂未能回款, 同时酒业行情持续下降等因素影响, 这三笔应收款项可能面临无法收回的情况, 公司应在 2024 年对此三笔应收款项按照 100% 比例计提信用减值损失。

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》《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》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定, 公司对前期会计差错进行了更正, 并对 2023 年度、2024 年一季度、2024 年半年度、2024 年三季度、2024 年度合并财务报表进行了追溯调整, 更正如下:

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:

1、对 2023 年度财务报表的影响

(1) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位: 元

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	555,943,859.57	523,823,427.00	-32,120,432.57
其他应收款	29,417,629.08	55,638,390.36	26,220,761.28
流动资产合计	5,025,088,187.63	5,019,188,516.34	-5,899,671.29
资产总计	6,709,796,938.68	6,703,897,267.39	-5,899,671.29
未分配利润	786,419,740.25	780,973,833.92	-5,445,906.33
归属于母公司所有者权益合计	1,949,150,988.35	1,943,705,082.02	-5,445,906.33
少数股东权益	633,354,929.42	632,901,164.46	-453,764.96
所有者权益合计	2,582,505,917.77	2,576,606,246.48	-5,899,671.29
负债和股东权益总计	6,709,796,938.68	6,703,897,267.39	-5,899,671.29

(2) 对 2023 年度合并利润表的影响

单位: 元

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	-30,081,736.91	-35,981,408.20	-5,899,671.29
营业利润	354,957,231.30	349,057,560.01	-5,899,671.29
利润总额	361,958,887.67	356,059,216.38	-5,899,671.29

净利润	363,745,491.09	357,845,819.80	-5,899,671.29
归属母公司所有者的净利润	273,862,389.94	268,416,483.61	-5,445,906.33
少数股东损益	89,883,101.15	89,429,336.19	-453,764.96
综合收益总额	367,701,677.70	361,802,006.41	-5,899,671.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	277,818,576.55	272,372,670.22	-5,445,906.33
归属于少数股东的综合收益总额	89,883,101.15	89,429,336.19	-453,764.96

2、对 2024 年一季报财务报表的影响

(1) 对 2024 年一季度合并资产负债表的影响

单位: 元

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	633,843,487.41	601,723,054.84	-32,120,432.57
其他应收款	25,637,054.10	25,637,054.10	-
流动资产合计	4,531,066,719.04	4,498,946,286.47	-32,120,432.57
资产总计	6,211,013,979.99	6,178,893,547.42	-32,120,432.57
未分配利润	804,164,209.44	774,514,274.96	-29,649,934.48
归属于母公司所有者权益合计	1,965,955,299.53	1,936,305,365.05	-29,649,934.48
少数股东权益	638,602,651.14	636,132,153.05	-2,470,498.09
所有者权益合计	2,604,557,950.67	2,572,437,518.10	-32,120,432.57
负债和股东权益总计	6,211,013,979.99	6,178,893,547.42	-32,120,432.57

(2) 对 2024 年一季度合并利润表的影响

单位: 元

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	-251,874.57	-26,472,635.85	-26,220,761.28
营业利润	17,118,957.36	-9,101,803.92	-26,220,761.28
利润总额	17,107,385.41	-9,113,375.87	-26,220,761.28
净利润	16,766,262.77	-9,454,498.51	-26,220,761.28
归属母公司所有者的净利润	17,744,469.19	-6,459,558.96	-24,204,028.15
少数股东损益	-978,206.42	-2,994,939.55	-2,016,733.13
综合收益总额	13,433,456.86	-12,787,304.42	-26,220,761.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,411,663.28	-9,792,364.87	-24,204,028.15
归属于少数股东的综合收益总额	-978,206.42	-2,994,939.55	-2,016,733.13

3、对 2024 年半年度财务报表的影响

(1) 对 2024 年半年度合并资产负债表的影响

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	671,198,744.69	639,078,312.12	-32,120,432.57
其他应收款	37,357,767.63	37,357,767.63	-

流动资产合计	4,807,646,075.64	4,775,525,643.07	-32,120,432.57
资产总计	6,494,695,153.65	6,462,574,721.08	-32,120,432.57
未分配利润	669,448,634.03	639,798,699.55	-29,649,934.48
归属于母公司所有者权益合计	1,820,271,142.91	1,790,621,208.43	-29,649,934.48
少数股东权益	593,480,768.56	591,010,270.47	-2,470,498.09
所有者权益合计	2,413,751,911.47	2,381,631,478.90	-32,120,432.57
负债和股东权益总计	6,494,695,153.65	6,462,574,721.08	-32,120,432.57

单位：元

(2) 对 2024 年半年度合并利润表的影响

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	4,856,604.63	-21,364,156.65	-26,220,761.28
营业利润	-24,682,437.40	-50,903,198.68	-26,220,761.28
利润总额	-24,624,872.65	-50,845,633.93	-26,220,761.28
净利润	-26,847,494.47	-53,068,255.75	-26,220,761.28
归属母公司所有者的净利润	-22,237,931.12	-46,441,959.27	-24,204,028.15
少数股东损益	-4,609,563.35	-6,626,296.48	-2,016,733.13
综合收益总额	-43,541,529.49	-69,762,290.77	-26,220,761.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-38,931,966.14	-63,135,994.29	-24,204,028.15
归属于少数股东的综合收益总额	-4,609,563.35	-6,626,296.48	-2,016,733.13

3、对 2024 年三季度财务报表的影响

(1) 对 2024 年三季度合并资产负债表的影响

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	641,871,456.09	609,751,023.52	-32,120,432.57
其他应收款	58,241,335.67	58,241,335.67	-
流动资产合计	5,865,587,435.37	5,833,467,002.80	-32,120,432.57
资产总计	7,592,063,695.33	7,559,943,262.76	-32,120,432.57
未分配利润	606,920,688.32	577,270,753.84	-29,649,934.48
归属于母公司所有者权益合计	1,758,855,156.79	1,729,205,222.31	-29,649,934.48
少数股东权益	564,810,861.98	562,340,363.89	-2,470,498.09
所有者权益合计	2,323,666,018.77	2,291,545,586.20	-32,120,432.57
负债和股东权益总计	7,592,063,695.33	7,559,943,262.76	-32,120,432.57

(2) 对 2024 年三季度合并利润表的影响

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	4,856,604.63	-21,364,156.65	-26,220,761.28

信用减值损失	-8,732,416.35	-34,953,177.63	-26,220,761.28
营业利润	-117,065,920.64	-143,286,681.92	-26,220,761.28
利润总额	-117,069,891.62	-143,290,652.90	-26,220,761.28
净利润	-119,268,802.60	-145,489,563.88	-26,220,761.28
归属母公司所有者的净利润	-84,333,404.64	-108,537,432.79	-24,204,028.15
少数股东损益	-34,935,397.96	-36,952,131.09	-2,016,733.13
综合收益总额	-137,243,525.93	-163,464,287.21	-26,220,761.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-102,308,127.97	-126,512,156.12	-24,204,028.15
归属于少数股东的综合收益总额	-34,935,397.96	-36,952,131.09	-2,016,733.13

5、对 2024 年度财务报表的影响

(1) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
应收账款	552,806,527.11	528,191,787.46	-24,614,739.65
其他应收款	60,642,809.04	60,642,809.04	-
流动资产合计	5,913,823,531.24	5,889,208,791.59	-24,614,739.65
资产总计	7,652,407,216.86	7,627,792,477.21	-24,614,739.65
未分配利润	796,132,383.78	773,410,852.37	-22,721,531.41
归属于母公司所有者权益合计	1,968,875,175.75	1,946,153,644.34	-22,721,531.41
少数股东权益	653,175,617.97	651,282,409.73	-1,893,208.24
所有者权益合计	2,622,050,793.72	2,597,436,054.07	-24,614,739.65
负债和股东权益总计	7,652,407,216.86	7,627,792,477.21	-24,614,739.65

(2) 对 2024 年度合并利润表的影响

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
信用减值损失	-107,353,379.69	-126,068,448.05	-18,715,068.36
营业利润	170,918,634.25	152,203,565.89	-18,715,068.36
利润总额	172,287,383.81	153,572,315.45	-18,715,068.36
净利润	168,502,061.45	149,786,993.09	-18,715,068.36
归属母公司所有者的净利润	114,405,261.09	97,129,636.01	-17,275,625.08
少数股东损益	54,096,800.36	52,657,357.08	-1,439,443.28
综合收益总额	167,616,076.18	148,901,007.82	-18,715,068.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	113,519,275.82	96,243,650.74	-17,275,625.08
归属于少数股东的综合收益总额	54,096,800.36	52,657,357.08	-1,439,443.28

二、本次前期会计差错更正对公司的影响

公司本次对前期会计差错的更正，不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变，对公司合并报表资产总额、负债总额、净资产、现金流不构成重大影响，且不存在利用该等事项调节各期利润误导投资者以及损害公司及全体股东利益的情形。公司对本次会计差错更正及追溯调整给广大投资者造成的不便致以诚挚的歉意。公司后续将认真学习政策法规并加强落实，进一步夯实财务信息质量。

四、履行的审议程序

1、审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等有关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

2、董事会意见

董事会认为，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》《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》等有关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

五、报备文件

- 1、第五届董事会第三十一次会议决议；
- 2、审计委员会 2026 年第二次会议决议。

特此公告

安徽荃银高科种业股份有限公司董事会

二〇二六年一月三十日