

证券代码：874191 证券简称：华益泰康 主办券商：国联民生承销保荐

## 华益泰康药业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

为确保财务信息的可比性和准确性，基于谨慎性原则，华益泰康药业股份有限公司（以下简称“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》等相关规定，对发现的前期会计差错进行更正，委托立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期的会计差错更正情况进行了鉴证，并出具了《关于华益泰康药业股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-9 月前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》，同时对 2022—2024 年财务报表及附注、2024 年 1-2 月、2025 年 1-6 月、2025 年 1-9 月份财务报表及附注重新披露。

公司分别于 2026 年 3 月 11 日、3 月 16 日召开第二届董事会审计委员会第五次会议、第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案无需提交公司股东会审议。

### 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：1、2022 年-2024 年度：基于审慎性原则，公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查。为了客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，经审慎研究，公司将对经销商 Oryza Pharmaceuticals, Inc.（以下简称 Oryza）的外销收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”，调整应收账款、存货、递延所得税资产、盈余公积、营业收入、营业成本、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用及相关现金流量等项目。2、2025 年 1-9 月：（1）因会计判断存在差异，基于审慎性原则，公司将对 Oryza 的外销收入确认时点从“商品出库并完成报关或送至指定地点，商品控制权已转移给买方时确认收入”调整为“经销商实现下游销售并提供销售清单后确认收入”，并重新测算预期信用损失，调整了营业收入、营业成本、应收账款、存货、资产减值损失、信用减值损失。（2）公司根据收入确认政策复核各业务类型收入确认时点，并调整了营业收入、营业成本、应收账款、合同负债、其他流动负债、存货、资产减值损失、信用减值损失。（3）公司对采购业务根据权责发生制进行跨期调整，调整了存货、应付账款。（4）公司对在建工程暂估、固定资产暂估、预付款项中设备及工程款等进行重新梳理，并调整了在建工程、固定资产、预付款项、其他非流动资产、应付账款。（5）公司对租赁事项进行重新梳理，并调整了使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、财务费用。（6）公司对与日常活动相关的政府补助进行了重新梳理，并调整了应交税费、其他收益、税金及附加。（7）公司对零星费用进行跨期调整，并调整了管理费用、

销售费用、研发费用、应付账款、预付款项、其他应付款。（8）公司对存货毁损报废进行重新梳理，并调整了管理费用、存货。（9）公司根据调整后的应收账款、其他应收款、存货，重新测算应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备，并调整了应收账款、其他应收款、存货、信用减值损失、资产减值损失、营业成本。（10）公司对外币货币性项目进行重新梳理，调整了财务费用、货币资金。（11）其他零星调整。调整应收账款尾差，并同时调整营业外收入；部分报表项目进行重分类调整，调整应付账款、预付款项、其他流动资产、合同负债、其他流动负债、其他应收款、其他应付款。（12）公司根据上述调整，重新测算了所得税费用，并调整了递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积。（13）公司对现金流量表项目予以重新梳理，并进行了相应调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、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。

## （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。

### (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 1-2 月、2024 年度、2025 年 1-6 月、2025 年 1-9 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	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	281,728,704.38	-1,056,764.51	280,671,939.87	-0.38%
负债合计	132,979,284.82	0.00	132,979,284.82	0.00%
未分配利润	-39,299,236.88	-1,056,764.51	-40,356,001.39	2.69%
归属于母公司所有者权益合计	148,749,419.56	-1,056,764.51	147,692,655.05	-0.71%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	148,749,419.56	-1,056,764.51	147,692,655.05	-0.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-25.55%	-0.75%	-26.30%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-14.01%	-0.72%	-14.73%	-
营业收入	113,129,569.44	-5,413,825.89	107,715,743.55	-4.79%
净利润	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53	2.60%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-40,593,876.02	-1,056,764.51	-41,650,640.53	2.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-22,265,922.08	-1,056,764.51	-23,322,686.59	4.75%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	285,077,525.62	-6,126,766.36	278,950,759.26	-2.15%
负债合计	70,096,696.51	0.00	70,096,696.51	0.00%
未分配利润	23,107,327.15	-5,514,089.72	17,593,237.43	-23.86%
归属于母公司所有者权益合计	214,980,829.11	-6,126,766.36	208,854,062.75	-2.85%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	214,980,829.11	-6,126,766.36	208,854,062.75	-2.85%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	36.09%	-2.11%	33.98%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	21.92%	-3.12%	18.80%	-
营业收入	258,104,955.65	-17,304,299.52	240,800,656.13	-6.70%
净利润	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55	-7.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	65,643,670.40	-5,070,001.85	60,573,668.55	-7.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	39,868,080.19	-6,345,502.90	33,522,577.29	-15.92%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

项目	2024年2月29日和2024年1-2月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	286,890,045.28	-5,458,589.75	281,431,455.53	-1.90%
负债合计	65,167,023.56	0	65,167,023.56	0.00%
未分配利润	29,751,563.18	-4,845,913.11	24,905,650.07	-16.29%
归属于母公司所有者权益合计	221,723,021.72	-5,458,589.75	216,264,431.97	-2.46%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	221,723,021.72	-5,458,589.75	216,264,431.97	-2.46%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.04%	0.40%	3.44%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.03%	0.39%	3.42%	-
营业收入	42,313,616.89	-3,624,854.00	38,688,762.89	-8.57%
净利润	6,644,236.03	668,176.61	7,312,412.64	10.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	6,644,236.03	668,176.61	7,312,412.64	10.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,609,062.72	668,176.61	7,277,239.33	10.11%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	473,021,771.18	-4,305,917.06	468,715,854.12	-0.91%
负债合计	98,050,226.03	0.00	98,050,226.03	0.00%
未分配利润	76,474,868.89	-3,875,325.35	72,599,543.54	-5.07%
归属于母公司所有者权益合计	374,971,545.15	-4,305,917.06	370,665,628.09	-1.15%

少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	374,971,545.15	-4,305,917.06	370,665,628.09	-1.15%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	20.72%	1.03%	21.75%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	18.77%	0.99%	19.76%	-
营业收入	307,695,237.81	905,856.84	308,601,094.65	0.29%
净利润	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76	3.07%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	59,402,976.46	1,820,849.30	61,223,825.76	3.07%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	53,792,939.88	1,820,849.30	55,613,789.18	3.38%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	463,533,429.03	-1,897,891.16	461,635,537.87	-0.41%
负债合计	61,311,502.34	-605,503.51	60,705,998.83	-0.99%
未分配利润	103,431,380.63	-861,795.94	102,569,584.69	-0.83%
归属于母公司所有 者权益合计	402,221,926.69	-1,292,387.65	400,929,539.04	-0.32%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	402,221,926.69	-1,292,387.65	400,929,539.04	-0.32%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	10.72%	0.85%	11.57%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	8.47%	0.83%	9.30%	-
营业收入	154,796,080.93	9,113,553.84	163,909,634.77	5.89%

净利润	42,208,703.73	3,013,529.41	45,222,233.14	7.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	42,208,703.73	3,013,529.41	45,222,233.14	7.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	33,343,836.77	3,013,529.41	36,357,366.18	9.04%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2025年9月30日和2025年前三季度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	488,598,444.56	-8,798,914.95	479,799,529.61	-1.80%
负债合计	61,691,914.08	2,595,056.76	64,286,970.84	4.21%
未分配利润	127,969,049.53	-10,963,380.00	117,005,669.53	-8.57%
归属于母公司所有者权益合计	426,906,530.48	-11,393,971.71	415,512,558.77	-2.67%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	426,906,530.48	-11,393,971.71	415,512,558.77	-2.67%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.61%	-1.47%	15.14%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.87%	-1.48%	12.39%	-
营业收入	238,551,193.94	11,803,246.90	250,354,440.84	4.95%
净利润	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98	-10.62%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	66,746,372.63	-7,088,054.65	59,658,317.98	-10.62%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	55,712,118.41	-6,905,452.72	48,806,665.69	-12.39%

少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
--------	------	------	------	-------

### 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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（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

审计委员会认为：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》《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》等法律法规和规范性文件的要求，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。本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，不存在损害公司及公司股东，特别是中小股东利益的情况。

### 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公司实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。本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，不存在损害公司及公司股东，特别是中小股东利益的情况。

### 六、备查文件

（一）《华益泰康药业股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议》；

（二）《华益泰康药业股份有限公司第二届董事会审计委员会第五次会议决议》；

（三）《华益泰康药业股份有限公司独立董事关于第二届董事会第十五次会议相关事项的独立意见》。

华益泰康药业股份有限公司

董事会

2026年3月18日