

证券代码：874044 证券简称：兰州助剂 主办券商：申万宏源承销保荐

兰州助剂厂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

兰州助剂厂股份有限公司(以下简称本公司)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》和《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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)的相关规定，对本公司 2024 年度发生的重要前期差错更正，涉及 2024 年财务报表及附注。中汇会计师事务所(特殊普通合伙)针对公司本次会计差错更正事项出具了《关于兰州助剂厂股份有限公司 2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告》(中汇会鉴[2026]7247 号)，详情请见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《审计机构关于兰州助剂厂股份有限公司前期差错更正的鉴证报告》。

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、租赁事项调整：公司对租赁事项进行梳理并调整测算差异。2、长期资产调整：①公司将租入仓库的装修费调出固定资产并按租赁期进行摊销；②公司按照工程结算金额调整固定资产入账价值。3、收入成本调整：①公司根据签收单对跨期收入成本进行调整；②冲减重复入账及代收代付服务类收入；③调整期初录入导致的存货结存差异。4、研发费用调整：公司重新对2024年度研发费用进行梳理：①将无法准确区分是否属于研发活动的各项目费用调出；②重新分摊研发产出转出金额。5、职工薪酬调整：公司将期末多预提的高管薪酬进行冲减。6、政府补助调整：公司将收到的政府补助资金进行梳理并按照与资产或收益相关分别进行摊销调整。7、其他损益调整：①公司将确认的预收预付款项汇兑损益进行冲销；②确认理财产品收益；③计提拟持有至到期的定期存款利息。8、应收款项坏账准备调整：①公司对涉诉事项进行梳理并重新评估客户信用风险，对于期末已存在明显减值迹象的应收款项，按照单项计提减值准备进行调整；②公司对划分为账龄组合的应收款项重新计算预期信用损失率并调整坏账准备。9、应交税费调整：公司对相关税费重新进行梳理测算并调整。10、费用重分类调整：公司将销售片区租赁等相关费用进行重分类。11、列报调整：公司对各项资产负债进行梳理，并于期末进行列报调整。12、上述更正事项间接影响的其他项目调整：对上述差错更正事项间接影响的递延所得税、当期所得税以及盈余公积予以调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》和《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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)等相关规定及

公司自查的实际情况，更正后的财务报告能够更加准确、客观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。因此，公司董事会同意本次会计差错更正。

(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 2024 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 | 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 | 821,772, 996.24 | - 2,107,01 4.84 | 819,665, 981.40 | -0.26% |

| | | | | |
|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------|
| 负债合计 | 322,425, 787.79 | 1,533,98 2.77 | 323,959, 770.56 | 0.48% |
| 未分配利润 | 110,298, 774.92 | - 3,276,89 7.84 | 107,021, 877.08 | -2.97% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 499,347, 208.45 | - 3,640,99 7.61 | 495,706, 210.84 | -0.73% |
| 少数股东权益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 所有者权益合计 | 499,347, 208.45 | - 3,640,99 7.61 | 495,706, 210.84 | -0.73% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 11.9491 % | -0.7296% | 11.2195 % | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 10.8594 % | -0.7048% | 10.1546 % | - |
| 营业收入 | 446,115, 377.75 | 195,705. 59 | 446,311, 083.34 | 0.04% |
| 净利润 | 56,287,6 64.71 | - 3,640,99 7.61 | 52,646,6 67.10 | -6.47% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 56,287,6 64.71 | - 3,640,99 7.61 | 52,646,6 67.10 | -6.47% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 51,154,4 05.83 | - 3,504,79 5.81 | 47,649,6 10.02 | -6.85% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |

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：中汇会计师事务所(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：中汇会计师事务所(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，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》和《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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)等相关规定，对公司前期 2024 年度的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，审计委员会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，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》和《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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)等相关规定，对公司前期 2024 年度的财务报表会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意公司对本次会计差错进行更正。

六、备查文件

《兰州助剂厂股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》

兰州助剂厂股份有限公司

董事会

2026年4月24日