

## 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



## 目 录

	<u>页次</u>
一、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	1-2
二、关于兰州助剂厂股份有限公司 2024 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-10



## 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

兰州助剂厂股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的兰州助剂厂股份有限公司(以下简称兰州助剂公司)管理层编制的《关于兰州助剂厂股份有限公司2024年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

### 一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供兰州助剂公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

兰州助剂公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《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)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对兰州助剂公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



#### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

#### 五、鉴证结论

我们认为，兰州助剂公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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)的规定，公允反映了兰州助剂公司2024年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2026年4月22日



# 关于兰州助剂厂股份有限公司 2024年度重要前期差错更正情况的说明

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事项说明如下:

## 一、重要前期差错更正的性质及原因

- 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以及土地摊销进行重分类。
- 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。

上述更正事项不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形,更正后能够更加准确、客观的



反映公司财务状况和经营成果。

## 二、重要前期差错事项更正情况

### (一) 具体的会计处理方法

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》的规定要求，就上述事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

#### 1. 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
租赁事项调整	租赁负债	租赁负债	55,121.86
	销售费用	销售费用	99,118.19
	使用权资产	使用权资产	22,784.84
	使用权资产	使用权资产累计折旧	-55,063.43
	营业成本	主营业务成本	-6,260.11
	资产处置收益	资产处置损益	5,457.63
长期资产调整	长期待摊费用	长期待摊费用	141,331.85
	固定资产	固定资产	-533,547.95
	固定资产	累计折旧	36,243.75
	销售费用	销售费用	80,518.26
	应付账款	应付账款	-278,596.49
	营业成本	主营业务成本	-3,142.40
收入成本调整	应收账款	应收账款	252,357.50
	应交税费	应交税费	35,934.93
	营业收入	主营业务收入	276,422.57
	营业成本	主营业务成本	761,631.85
	存货	库存商品	-761,631.85
	营业收入	其他业务收入	-80,716.98
	其他应付款	其他应付款	20,716.98
研发费用调整	研发费用	研发费用	-565,994.07
	管理费用	管理费用	500,236.25
	营业成本	主营业务成本	73,515.77



	销售费用	销售费用	-3,156.18
	存货	库存商品	-4,601.77
职工薪酬调整	管理费用	管理费用	-1,020,852.18
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	-1,020,852.18
政府补助调整	递延收益	递延收益	142,182.57
	其他收益	其他收益	-142,182.57
其他损益调整	财务费用	财务费用	-140.20
	预付款项	预付款项	171.95
	合同负债	合同负债	37,354.18
	交易性金融资产	交易性金融资产	472.22
	公允价值变动收益	公允价值变动损益	472.22
	其他应收款	应收利息	37,322.43
应收款项坏账准备调整	管理费用	管理费用	-23,593.00
	其他应收款	其他应收款	23,593.00
	信用减值损失	信用减值损失	-970,249.29
	应收账款	应收账款坏账准备	-689,311.07
	其他应收款	其他应收款坏账准备	-280,938.22
应交税费调整	税金及附加	税金及附加	30,996.38
	应交税费	应交税费	30,996.38
费用重分类调整	销售费用	销售费用	2,816,497.56
	管理费用	管理费用	2,200,386.24
	营业成本	主营业务成本	-5,016,883.80
列报调整	长期借款	长期借款	-459,822.00
	一年内到期的非流动负债	一年内到期的非流动负债	247,119.20
	租赁负债	租赁负债	212,702.80
	预付款项	预付款项	16,450.00
	应付账款	应付账款	16,450.00
	其他应收款	其他应收款	-53,149.47
	其他应付款	其他应付款	-53,149.47
	应收账款	应收账款	-197,460.82



	合同负债	合同负债	-174,744.08
	其他流动负债	其他流动负债	-22,716.74
	其他流动资产	其他流动资产	10,788,001.77
	货币资金	银行存款	-11,397,222.38
	其他应收款	应收利息	-37,322.43
	应交税费	应交税费	-646,543.04
上述更正事项间接影响的其他项目调整	所得税费用	所得税费用	2,807,322.63
	递延所得税资产	递延所得税资产	584,505.24
	递延所得税负债	递延所得税负债	720,516.19
	应交税费	应交税费	2,671,311.68
	未分配利润	提取法定盈余公积金	364,099.77
	盈余公积	盈余公积	-364,099.77

## 2. 对母公司财务报表的影响

对母公司财务报表的影响与对合并财务报表的影响相同。

### (二) 董事会对前期差错更正事项审议情况

上述前期差错更正事项已于2026年4月22日经公司董事会审议批准。

## 三、对财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及主要财务指标的影响如下：

### (一) 上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累积影响

#### 1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
货币资金	81,828,648.51	-11,397,222.38	70,431,426.13	-13.93
交易性金融资产	-	472.22	472.22	-
应收账款	98,215,041.75	-634,414.39	97,580,627.36	-0.65
预付款项	1,830,023.34	16,621.95	1,846,645.29	0.91
其他应收款	3,815,415.93	-310,494.69	3,504,921.24	-8.14
存货	44,419,613.92	-766,233.62	43,653,380.30	-1.72



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
其他流动资产	2,587,374.22	10,788,001.77	13,375,375.99	416.95
固定资产	337,760,158.38	-497,304.20	337,262,854.18	-0.15
使用权资产	6,644,821.20	-32,278.59	6,612,542.61	-0.49
长期待摊费用	33,333.48	141,331.85	174,665.33	423.99
递延所得税资产	11,558,344.46	584,505.24	12,142,849.70	5.06
应付账款	66,890,909.19	-262,146.49	66,628,762.70	-0.39
合同负债	10,958,513.82	-137,389.90	10,821,123.92	-1.25
应付职工薪酬	11,562,938.30	-1,020,852.18	10,542,086.12	-8.83
应交税费	6,390,837.79	2,091,699.95	8,482,537.74	32.73
其他应付款	9,233,555.39	-32,432.49	9,201,122.90	-0.35
一年内到期的非流动负债	16,858,550.97	247,119.20	17,105,670.17	1.47
其他流动负债	52,628,119.72	-22,716.74	52,605,402.98	-0.04
长期借款	55,495,550.00	-459,822.00	55,035,728.00	-0.83
租赁负债	4,263,505.97	267,824.66	4,531,330.63	6.28
递延收益	55,827,751.47	142,182.57	55,969,934.04	0.25
递延所得税负债	4,409,102.37	720,516.19	5,129,618.56	16.34
盈余公积	12,631,943.12	-364,099.77	12,267,843.35	-2.88
资产合计	821,772,996.24	-2,107,014.84	819,665,981.40	-0.26
负债合计	322,425,787.79	1,533,982.77	323,959,770.56	0.48
未分配利润	110,298,774.92	-3,276,897.84	107,021,877.08	-2.97
归属于母公司所有者权益	499,347,208.45	-3,640,997.61	495,706,210.84	-0.73
所有者权益合计	499,347,208.45	-3,640,997.61	495,706,210.84	-0.73
加权平均净资产收益率%(扣非前)	11.9491		11.2195	
加权平均净资产收益率%(扣非后)	10.8594		10.1546	

## 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
营业收入	446,115,377.75	195,705.59	446,311,083.34	0.04
营业成本	338,917,085.59	-4,191,138.69	334,725,946.90	-1.24
税金及附加	3,042,006.52	30,996.38	3,073,002.90	1.02



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
销售费用	7,315,173.16	2,992,977.83	10,308,150.99	40.91
管理费用	19,814,308.33	1,656,177.31	21,470,485.64	8.36
研发费用	12,092,942.04	-565,994.07	11,526,947.97	-4.68
财务费用	1,926,439.19	-140.20	1,926,298.99	-0.01
其他收益	6,210,767.03	-142,182.57	6,068,584.46	-2.29
公允价值变动收益	-	472.22	472.22	-
信用减值损失	-4,133,768.03	-970,249.29	-5,104,017.32	23.47
资产处置收益	-	5,457.63	5,457.63	-
利润总额	64,533,870.17	-833,674.98	63,700,195.19	-1.29
所得税	8,246,205.46	2,807,322.63	11,053,528.09	34.04
净利润	56,287,664.71	-3,640,997.61	52,646,667.10	-6.47
归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	56,287,664.71	-3,640,997.61	52,646,667.10	-6.47
归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	51,154,405.83	-3,504,795.81	47,649,610.02	-6.85

### 3. 合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	334,364,976.07	-9,170,403.41	325,194,572.66	-2.74
收到其他与经营活动有关的现金	15,876,817.09	26,459,463.36	42,336,280.45	166.65
购买商品、接受劳务支付的现金	234,311,810.41	-12,437,775.93	221,874,034.48	-5.31
支付其他与经营活动有关的现金	13,656,332.57	11,439,053.66	25,095,386.23	83.76
取得投资收益收到的现金	-	40,940.05	40,940.05	-
收到其他与投资活动有关的现金	17,330,000.00	-11,683,095.80	5,646,904.20	-67.42
支付其他与投资活动有关的现金	-	17,044,126.58	17,044,126.58	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,870,875.00	2,870,875.00	-
现金及现金等价物净增加额	20,105,126.80	-13,269,375.11	6,835,751.69	-66.00
期末现金及现金等价物余额	80,617,226.94	-13,269,375.11	67,347,851.83	-16.46

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累积影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
------	-------	------	-------	------



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
货币资金	80,986,188.80	-11,397,222.38	69,588,966.42	-14.07
交易性金融资产	-	472.22	472.22	-
应收账款	95,981,824.97	-634,414.39	95,347,410.58	-0.66
预付款项	1,000,926.05	16,621.95	1,017,548.00	1.66
其他应收款	5,507,096.70	-310,494.69	5,196,602.01	-5.64
存货	44,419,613.92	-766,233.62	43,653,380.30	-1.72
其他流动资产	2,557,830.15	10,788,001.77	13,345,831.92	421.76
固定资产	329,682,476.50	-497,304.20	329,185,172.30	-0.15
使用权资产	6,644,821.20	-32,278.59	6,612,542.61	-0.49
长期待摊费用	33,333.48	141,331.85	174,665.33	423.99
递延所得税资产	11,540,794.03	584,505.24	12,125,299.27	5.06
应付账款	69,886,262.30	-262,146.49	69,624,115.81	-0.38
合同负债	10,958,513.82	-137,389.90	10,821,123.92	-1.25
应付职工薪酬	11,347,571.47	-1,020,852.18	10,326,719.29	-9.00
应交税费	5,775,902.03	2,091,699.95	7,867,601.98	36.21
其他应付款	9,176,334.45	-32,432.49	9,143,901.96	-0.35
一年内到期的非流动负债	16,858,550.97	247,119.20	17,105,670.17	1.47
其他流动负债	52,628,119.72	-22,716.74	52,605,402.98	-0.04
长期借款	55,495,550.00	-459,822.00	55,035,728.00	-0.83
租赁负债	4,263,505.97	267,824.66	4,531,330.63	6.28
递延收益	55,827,751.47	142,182.57	55,969,934.04	0.25
递延所得税负债	4,409,102.37	720,516.19	5,129,618.56	16.34
盈余公积	12,631,943.12	-364,099.77	12,267,843.35	-2.88
未分配利润	104,937,637.95	-3,276,897.84	101,660,740.11	-3.12

## 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
营业收入	440,201,133.20	195,705.59	440,396,838.79	0.04
营业成本	333,841,921.36	-4,191,138.69	329,650,782.67	-1.26
税金及附加	3,011,315.91	30,996.38	3,042,312.29	1.03



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
销售费用	7,315,173.16	2,992,977.83	10,308,150.99	40.91
管理费用	18,969,567.59	1,656,177.31	20,625,744.90	8.73
研发费用	12,092,942.04	-565,994.07	11,526,947.97	-4.68
财务费用	1,926,548.84	-140.20	1,926,408.64	-0.01
其他收益	6,208,498.15	-142,182.57	6,066,315.58	-2.29
公允价值变动收益	-	472.22	472.22	-
信用减值损失	-4,046,275.29	-970,249.29	-5,016,524.58	23.98
资产处置收益	-	5,457.63	5,457.63	-
利润总额	64,655,335.26	-833,674.98	63,821,660.28	-1.29
所得税	8,268,042.11	2,807,322.63	11,075,364.74	33.95
净利润	56,387,293.15	-3,640,997.61	52,746,295.54	-6.46

### 3. 母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	330,473,486.07	-9,170,403.41	321,303,082.66	-2.77
收到其他与经营活动有关的现金	15,838,074.09	26,459,463.36	42,297,537.45	167.06
购买商品、接受劳务支付的现金	235,937,543.88	-12,437,775.93	223,499,767.95	-5.27
支付其他与经营活动有关的现金	13,411,461.45	11,439,053.66	24,850,515.11	85.29
取得投资收益收到的现金	-	40,940.05	40,940.05	-
收到其他与投资活动有关的现金	17,330,000.00	-11,683,095.80	5,646,904.20	-67.42
支付其他与投资活动有关的现金	-	17,044,126.58	17,044,126.58	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	2,870,875.00	2,870,875.00	-
现金及现金等价物净增加额	19,880,194.58	-13,269,375.11	6,610,819.47	-66.75
期末现金及现金等价物余额	79,774,767.23	-13,269,375.11	66,505,392.12	-16.63

兰州助剂厂股份有限公司

2026年4月22日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强,高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2026年02月12日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0019879

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 高峰  
 主任会计师: 高峰  
 经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 33000014  
 批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号  
 批准执业日期: 1999年12月28日设立, 2013年12月4日转制



仅供中汇会计师事务所20241204号报告使用



姓名 况永宏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1970年11月17日  
 Date of birth  
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit  
 分证号码 360102197011173313  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：360100300005  
 No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001年 12月 17日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
 /y      /m      /d





姓名 闫志波  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1989年2月12日  
 Date of birth  
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit  
 身份证号码 150426198902120533  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：330000140204  
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年6月18日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d

