

证券代码：833462

证券简称：华瑞农业

主办券商：华龙证券

甘肃华瑞农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

公司于 2025 年 10 月 16 日收到中国证券监督管理委员会甘肃监管局（甘证监函[2025]224 号）《关于对甘肃华瑞农业股份有限公司的监管函》：公司在关联交易方面存在账务处理错误“公司于 2022 年向关联方青海金祁连乳业销售一批生鲜乳，确认收入及成本。后与青海金祁连乳业达成协议，同意将已制成奶粉的生鲜乳退货，该笔交易商业实质已变更为委托加工。2023 年退货时，公司相应冲减当期收入、成本，未追溯调整至 2022 度，造成虚减 2023 年度、虚增 2022 年度收入 1,963,375.00 元、成本 1,186,467.51 元、净利润 776,907.49 元，不符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》第十一条、第十二条规定”。

现公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，对前期会计差错进行更正。

公司于 2026 年 4 月 22 日召开第五届董事会第二十七次会议，审议通过了《公司前期会计差错更正及追溯调整》议案。

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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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：一是存货管理存在缺陷。2024 年底公司将一批玉米存放于临时仓库，未及时办理入库，年末未对临时仓库实施盘点，造成 13,402,424.11 元存货跨期；二是账务处理错误。公司于 2022 年向关联方金祁连乳业销售一批生鲜乳，确认收入及成本。后与金祁连乳业达成协议，同意将已制成奶粉的生鲜乳退货，该笔交易商业实质已变更为委托加工。2023 年退货时，公司相应冲减当期收入、成本，未追溯调整至 2022 度，造成虚减 2023 年度、虚增 2022 年度收入 1,963,375.00 元、成本 1,186,467.51 元、净利润 776,907.49 元。

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信息披露规则》等相关规定；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等重要事项的实施条件。

更正后的财务报告不存在损害公司及股东利益的情形。

(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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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、2023 年、2024 年财务报表进行更正。

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	428,056, 133.11	-776,907. 49	427,279, 225.62	0.18%
负债合计	210,067, 026.88	0	210,067, 026.88	0%
未分配利润	86,747,5 05.86	-699,216. 74	86,048,2 89.12	0.81%
归属于母公司所有者权益合计	217,989, 106.23	-776,907. 49	217,212, 198.74	0.36%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	217,989, 106.23	-776,907. 49	217,212, 198.74	0.36%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.53%	-0.34%	2.19%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.2%	-0.33%	3.87%	-
营业收入	176,110,028.23	-1,963,375.00	174,146,653.23	1.11%
净利润	5,491,375.65	-776,907.49	4,714,468.16	14.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	5,491,375.65	-776,907.49	4,714,468.16	14.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	9,107,309.92	-776,907.49	8,330,402.43	14.15%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	459,404,534.52	-554,640.91	458,849,893.61	0.12%
负债合计	246,826,440.01	-1,328,115.40	245,498,324.61	0.54%
未分配利润	81,045,065.31	696,127.04	81,741,192.35	0.86%
归属于母公司所有者权益合计	212,578,094.51	773,474.49	213,351,569.00	0.36%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	212,578,094.51	773,474.49	213,351,569.00	0.36%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.69%	0%	1.69%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.31%	-0.01%	1.30%	-
营业收入	182,922,	1,963,37	184,886,	1.07%

	862.44	5.00	237.44	
净利润	3,691,19 5.77	773,474. 49	4,464,67 0.26	20.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,691,19 5.77	773,474. 49	4,464,67 0.26	20.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,849,41 0.36	773,474. 49	3,622,88 4.85	20.95%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	484,141, 225.31	13,725,7 71.04	497,866, 996.35	2.84%
负债合计	263,193, 226.86	14,298,9 91.11	277,492, 217.97	5.43%
未分配利润	88,612,5 86.18	-515,898. 06	88,096,6 88.12	0.58%
归属于母公司所有者权益合计	220,947, 998.45	-573,220. 07	220,374, 778.38	0.26%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	220,947, 998.45	-573,220. 07	220,374, 778.38	0.26%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.5%	0%	3.5%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.97%	0%	6.97%	-
营业收入	168,980, 329.20	-900,000. 00	168,080, 329.20	0.53%
净利润	7,596,42 9.45	-573,220. 07	7,023,20 9.38	7.55%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	7,596,429.45	-573,220.07	7,023,209.38	7.55%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,132,817.05	-573,220.07	14,559,596.98	7.55%
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：深圳皇嘉会计师事务所（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：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

四、备查文件

《甘肃华瑞农业股份有限公司第五届董事会第二十七次会议决议》

《甘肃华瑞农业股份有限公司第五届监事会第十次会议决议》

甘肃华瑞农业股份有限公司

董事会

2026年4月24日