

证券代码：833023

证券简称：君瑞恒

主办券商：东莞证券

珠海君瑞恒医药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

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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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，珠海君瑞恒医药股份有限公司（以下简称“公司”）对前期会计差错进行更正及调整，涉及 2020 年、2021 年 2024 年的财务报表及附注。

公司于 2026 年 4 月 24 日召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及更正前期相关财务报表和附注的议案》，本议案尚需提交股东会审议批准。

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：以前年度将处置亏损子公司控制权错误理解为权益性交易，将合并层面出售价格与交易日占该子公司持续计算的净资产份额之间的差额错误计入资本公积而导致的更正事项，以及 2025 年度因完成 2024 年度所得税汇缴产生退税，对 2024 年度多计提的企业所得税进行更正事项。基于谨慎性原则，公司对以前年度财务数据进行梳理，对前期会计差错进行追溯调整并对相关财务报表和附注进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，董事会同意对本次会计差错进行更正。

(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。

(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 2020 年、2021 年、2024

年的财务报表进行更正。

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 | 2020年12月31日和2020年年度 | | | |
|------------------|------------------------|------------------|------------------------|--------|
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 8,349,37 5.82 | 0 | 8,349,37 5.82 | 0% |
| 负债合计 | 11,751,8 44.63 | 0 | 11,751,8 44.63 | 0% |
| 未分配利润 | - 12,873,1 74.33 | 2,568,36 2.24 | - 10,304,8 12.09 | 19.95% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | - 3,402,46 8.81 | 0 | - 3,402,46 8.81 | 0% |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | - 3,402,46 8.81 | 0 | - 3,402,46 8.81 | 0% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 119.55% | 0% | 119.55% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 170.84% | 0% | 170.84% | - |
| 营业收入 | 7,633,83 4.88 | 0 | 7,633,83 4.88 | 0% |
| 净利润 | - 4,516,68 9.74 | 0 | - 4,516,68 9.74 | 0% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利 | - | 0 | - | 0% |

| | | | | |
|-----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|--------|
| 润（扣非前） | 4,467,63 5.46 | | 4,467,63 5.46 | |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | - 6,384,24 9.44 | 0 | - 6,384,24 9.44 | 0% |
| 少数股东损益 | - 49,054.2 8 | 0 | - 49,054.2 8 | 0% |
| 项目 | 2021年12月31日和2021年年度 | | | |
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 7,689,27 2.67 | 0 | 7,689,27 2.67 | 0% |
| 负债合计 | 6,765,10 7.47 | 0 | 6,765,10 7.47 | 0% |
| 未分配利润 | - 11,871,2 02.55 | 5,893,02 4.47 | - 5,978,17 8.08 | 49.64% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 924,165. 20 | 0 | 924,165. 20 | 0% |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | 924,165. 20 | 0 | 924,165. 20 | 0% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 72.34% | 0% | 72.34% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 200% | 0% | 200% | - |
| 营业收入 | 14,387,8 83.98 | 0 | 14,387,8 83.98 | 0% |
| 净利润 | 1,001,97 | 0 | 1,001,97 | 0% |

| | | | | |
|-----------------------|------------------------|------------------|-----------------------|---------|
| | 1.78 | | 1.78 | |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 1,001,97 1.78 | 0 | 1,001,97 1.78 | 0% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | - 3,563,48 6.97 | 0 | - 3,563,48 6.97 | 0% |
| 少数股东损益 | - | - | - | - |
| 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 | 4,622,25 4.48 | 12,187.9 5 | 4,634,44 2.43 | 0.26% |
| 负债合计 | 4,477,60 9.59 | -1,734.10 | 4,475,87 5.49 | -0.04% |
| 未分配利润 | - 12,660,7 43.19 | 5,916,96 6.85 | - 6,743,77 6.34 | -46.73% |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 144,644. 89 | 13,922.0 5 | 158,566. 94 | 9.63% |
| 少数股东权益 | - | - | - | - |
| 所有者权益合计 | 144,644. 89 | 13,922.0 5 | 158,566. 94 | 9.63% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 92.44% | - 182.88% | -90.44% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 92.38% | - 182.76% | -90.38% | - |
| 营业收入 | 28,996,3 70.88 | 0 | 28,996,3 70.88 | 0% |
| 净利润 | 91,442.4 6 | 13,922.0 5 | 105,364. 51 | 15.23% |

| | | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|----------------|-------|
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 91,442.4 6 | 13,922.0 5 | 105,364. 51 | 3.77% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 91,389.7 9 | 13,922.0 5 | 105,311. 84 | 3.77% |
| 少数股东损益 | - | - | - | - |

注：更正事项对公司上述各年度的财务报表项目及主要财务指标的影响数为累计影响数。

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

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：无法表示结论

鉴证会计师事务所：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见：我们认为，我们无法获取充分、适当的审计证据确认后附的君瑞恒股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》是否符合《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《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（2020 年修订）》（证监会公告（2020）20 号）的相关规定。

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，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》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全

体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

《珠海君瑞恒医药股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》

《珠海君瑞恒医药股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》

《重要前期差错更正情况的鉴证报告》

珠海君瑞恒医药股份有限公司

董事会

2026年4月24日