

证券代码：834517

证券简称：瓜尔润

主办券商：中泰证券

## 北京瓜尔润科技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

北京瓜尔润科技股份有限公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》、《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》的相关规定，对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间 2023 年度以前年度、2023 年度及 2024 年度。

### 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，产生差错的原因有：

- 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：公司在 2025 年年度报告审计和编制过程中，经认真核查、并经与 2025 年年度审计机构北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“北京兴华”）充分沟通，发现公司前期会计核算存在会计差错，需要进行前期会计差错更正，主要为：1、公司及子公司租赁的办公、生产场地支付的租金简化处理，直接计入当期成本费用，经自查发现后，进行了追溯调整；2、个别已处置生产线账面尚未清理，调整了 2023 年固定资产等报表科目；3、部分子公司部分贸易业务总额法确认收入不谨慎，改为净额法确认；4、2023 年初挂账应交税费-企业所得税系以前年度已缴纳所得税挂账，追溯调整了 2023 年初应交税费；2024 年确认进项税加计抵减数字计算有误，调整了应交税费及其他收益报表项目；5、对 2024 年末存货分类、销售运费列报、生产设备折旧列报进行重分类。

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。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

## (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2023年度、2024年度财务报表进行更正。

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	121,655, 176.86	5,806,46 8.34	127,461, 645.20	4.56%
负债合计	53,195,1 31.72	7,695,02 9.49	60,890,1 61.21	12.64%
未分配利润	- 41,323,5 43.01	- 991,442. 69	- 42,314,9 85.70	2.34%
归属于母公司所有者权益合计	66,673,9 28.14	- 991,442. 69	65,682,4 85.45	-1.51%
少数股东权益	1,786,11 7.00	- 897,118. 46	888,998. 54	-100.91%
所有者权益合计	68,460,0 45.14	- 1,888,56 1.15	66,571,4 83.99	-2.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-26.33%	0.23%	-26.10%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-26.95%	-0.31%	-27.26%	-

营业收入	139,827, 768.46	- 27,130,5 07.65	112,697, 260.81	-24.07%
净利润	- 20,194,2 73.11	- 142,645. 80	- 20,336,9 18.91	0.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	- 20,213,3 21.25	494,111. 74	- 19,719,2 09.51	-2.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	- 20,693,1 54.98	101,786. 12	- 20,591,3 68.86	-0.49%
少数股东损益	19,048.1 4	- 636,757. 54	- 617,709. 40	103.08%
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	139,718, 204.73	5,210,67 5.06	144,928, 879.79	3.60%
负债合计	48,883,8 86.48	9,136,59 0.41	58,020,4 76.89	15.75%
未分配利润	- 21,110,2 21.76	- 1,485,55 4.43	- 22,595,7 76.19	6.57%
归属于母公司所有者权益合计	86,887,2 49.39	- 1,485,55 4.43	85,401,6 94.96	-1.74%
少数股东权益	3,947,06 8.86	- 2,440,36	1,506,70 7.94	-161.57%

		0.92		
所有者权益合计	90,834,3 18.25	- 3,925,91 5.35	86,908,4 02.90	-4.52%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-17.82%	-0.68%	-18.50%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-16.50%	-0.49%	-16.99%	-
营业收入	120,449, 434.48	0	120,449, 434.48	0%
净利润	- 17,030,9 65.74	- 596,156. 48	- 17,627,1 22.22	3.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	- 17,001,8 10.07	- 404,244. 59	- 17,406,0 54.66	2.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	- 17,406,0 54.66	1,413,56 9.43	- 15,992,4 85.23	-8.84%
少数股东损益	- 29,155.6 7	- 191,911. 89	- 221,067. 56	86.81%

### 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：北京兴华会计师事务所（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：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为:本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号--会计政策会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定,更正后的财务报告能够客观公允地反映公司财务状况及经营成果，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。监事会同意本次会计差错更正。

#### 五、备查文件

《北京瓜尔润科技股份有限公司第四届董事会第五次会议决议》

北京瓜尔润科技股份有限公司

董事会

2026年4月28日