

**关于山东省药用玻璃股份有限公司
2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告**

目 录

	<u>页次</u>
一、关于山东省药用玻璃股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于山东省药用玻璃股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-5

关于山东省药用玻璃股份有限公司 2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026] 0974号

山东省药用玻璃股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的山东省药用玻璃股份有限公司(以下简称山东药玻公司)管理层编制的《关于山东省药用玻璃股份有限公司2025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

本鉴证报告仅供山东药玻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

山东药玻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《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(2025 年修订)》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山东药玻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,山东药玻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《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(2025年修订)》的规定,公允反映了山东药玻公司2025年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期: 2026年3月5日

关于山东省药用玻璃股份有限公司 2025年度重要前期差错更正情况的说明

山东省药用玻璃股份有限公司(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《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(2025年修订)》的相关规定,对本公司2025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

本公司编制的2023年度、2024年度财务报表,部分会计处理及财务报表披露存在差错。2023-2024年度,公司之子公司沂源新康贸易有限公司在确认贸易收入过程中,未能够准确区分公司在交易中的身份是主要责任人还是代理人,将部分应按净额法确认收入采用总额法核算。经公司组织相关人员重新深入学习企业会计准则及梳理业务流程,为了更准确反映各会计期间的经营成果,经本公司2026年3月5日第十一届董事会第六次会议批准,对前期会计差错进行追溯调整。

二、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》、《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(2025年修订)》的规定要求,就该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:

(一) 对合并财务报表的影响

2023年度

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
营业收入-贸易业务收入净额法调整	营业收入	主营业务收入	-211,348,582.41
营业收入-贸易业务收入净额法调整	营业成本	主营业务成本	-211,348,582.41

2024年度

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
营业收入-贸易业务收入净额法调整	营业收入	主营业务收入	-220,358,284.99
营业收入-贸易业务收入净额法调整	营业成本	主营业务成本	-220,358,284.99

三、对财务状况和经营成果的影响

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金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2023年度、2024年度合并财务报表项目的累积影响

1. 合并资产负债表

对2023年度、2024年度合并资产负债表无影响。

2. 合并利润表

2023年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	4,982,198,167.78	-211,348,582.41	4,770,849,585.37
营业成本	3,585,499,473.26	-211,348,582.41	3,374,150,890.85

2024年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	5,125,270,640.68	-220,358,284.99	4,904,912,355.69
营业成本	3,499,338,477.09	-220,358,284.99	3,278,980,192.10

3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期会计差错更正事项对母公司2023年度、2024年度资产负债表、利润表、现金流量表无影响。

(三) 上述重要前期差错更正事项对业绩承诺的影响

上述重要前期差错更正事项对业绩承诺无影响

(四) 上述重要前期差错更正事项追溯调整导致公司已披露的2023年度、2024年度财务报告的相关财务指标触及《股票上市规则》规定的财务类强制退市情形的说明

上述重要前期差错更正事项追溯调整未导致公司已披露的2023年度、2024年度财务报告的相关财务指标触及《股票上市规则》规定的财务类强制退市情形。

四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项函告前任会计师事务所及相关注册会计师。

山东省药用玻璃股份有限公司

2026年3月5日