

山东三元生物科技股份有限公司 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

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有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）的相关规定，公司拟对发现的 2017 年度、2018 年度报告中的会计差错进行更正，并对受影响的财务报表科目进行追溯调整，现对本次前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正原因

鉴于公司经营发展实际情况及企业会计处理的谨慎性原则，依据财政部发布的相关政策、通知及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对重大会计处理进行了检查，与中介机构进行沟通后，根据企业会计准则的相关规定对前期会计差错进行了更正。

二、前期会计差错更正内容

（一）2017 年、2018 年前期主要会计差错更正内容

1、差错更正前，公司采用净额法核算以 CIF 方式（成本加保险费和运费）结算的外销收入，为了准确反映该等外销业务的经济实质，公司改用总额法确认该等外销收入（即根据合同约定售价确认收入，不扣除公司承担的保险费和运费），本次对上述事项进行了更正，将原冲减营业收入的保险费和运费，调增外销收入确认当期的营业收入及销售费用等科目（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

2、公司部分已资本化的研发支出不符合研发支出资本化条件，主要是 2016 年末的“发酵法生产海藻糖的方法”研发项目及 2017 年末的“低聚果糖的新酶法高新合成工艺”研发项目，上述已资本化的研发支出公司递延至次年予以费用化，计入次年的研发费用。本次对上述事项进行了更正，分别调整相关期间的年初未分配利润、研发费用及开发支出等科目（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

3、公司以前年度确认外销收入与出口退税申报存在时间性差异，由此导致部分出口收入对应的不予免抵退税额未与外销收入配比确认，本次对上述事项进行了更正，分别调整相关期间的年初未分配利润、营业成本、税金及附加及应交税费科目（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

4、公司动力部门部分月份未按照合理的分配方法核算发电成本和蒸汽成本，导致部分月份发电成本与蒸汽成本分摊不准确，本次对上述事项进行了更正（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

5、公司未区分银行承兑汇票承兑行的信用等级，对已背书未到期的银行承兑汇票全部终止确认，现依据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、同时参照《上市公司执行企业会计准则案例解析（2019 年度）》的相关规定，银行承兑汇票由非上市银行等信用等级相对较低的金融机构承兑的，票据相关的信用风险仍没有转移，不应终止确认。本次对上述事项进行了更正（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

6、公司以前年度存在少记费用情况，主要是实际控制人控制的企业为公司代垫部分办公费、招待费等费用以及提供部分厂区门卫、车辆管理等后勤服务，经核查梳理，相关各方对上述代垫费用及服务费金额进行了确认，为保护中小股东利益，公司实际控制人及上述企业承诺不向公司追索上述费用。为准确核算公司经营成果，公司对上述事项进行了更正，调整增加相应期间的管理费用、销售费用及资本公积等科目（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

7、公司相关期间内销售的副产品酵母粉未核算成本，不符合收入成本配比原则，公司根据生产运转记录等酵母粉相关的成本进行了重新认定，本次对上述事项进行了更正（更正期间：2017 年度、2018 年度）。

8、公司预付的设备款及工程款未完全重分类至其他非流动资产，导致财务

报表的预付款项及其他非流动资产、在建工程等科目列报有误，本期结合其经济内容，对该事项进行更正（更正期间：2017年度、2018年度）。

（二）公司对上述前期会计差错更正采用追溯重述法进行处理，影响报表项目及影响金额列示如下：

受影响的报表科目	2018年12月31日（或2018年报）报表			2017年12月31日（或2017年报）报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
资产负债表项目						
应收票据	2,219,850.00	8,250,000.00	10,469,850.00	200,000.00	9,650,000.00	9,850,000.00
应收账款	27,502,341.68	-8,593.77	27,493,747.91	12,632,500.04	-	12,632,500.04
预付款项	3,504,750.53	219,176.35	3,723,926.88	6,320,386.37	-1,738,264.11	4,582,122.26
其他应收款	2,028,010.25	-24,807.71	2,003,202.54	642,076.11	-7,819.00	634,257.11
存货	19,836,029.93	-	19,836,029.93	7,942,677.56	628,915.96	8,571,593.52
其他流动资产	48,892.19	-48,892.19	-	2,831,394.39	-1,588,790.48	1,242,603.91
固定资产	126,645,450.12	-	126,645,450.12	32,269,342.53	-1,664,577.80	30,604,764.73
在建工程	6,261,173.00	-428,459.21	5,832,713.79	41,646,549.64	2,183,634.25	43,830,183.89
工程物资	1,018,992.23	760,000.00	1,778,992.23	3,033,214.30	760,000.00	3,793,214.30
无形资产	16,065,702.10	-122,903.48	15,942,798.62	16,464,372.59	-142,583.13	16,321,789.46
开发支出		-		4,264,024.23	-4,264,024.23	-
递延所得税资产	12,328.39	4,716.27	17,044.66	91.74	1,172.85	1,264.59
其他非流动资产	1,854,253.01	-550,717.14	1,303,535.87	3,367,880.11	-1,540,792.34	1,827,087.77
应付账款	24,357,476.32	-	24,357,476.32	8,311,132.78	126,750.45	8,437,883.23
预收款项	2,529,232.60	-335,083.36	2,194,149.24	1,887,166.46	930,337.50	2,817,503.96
应付职工薪酬	1,477,612.97	778,073.52	2,255,686.49	660,500.00	778,073.52	1,438,573.52
应交税费	5,526,684.30	2,075,886.66	7,602,570.96	1,561,036.55	-1,013,995.11	547,041.44
其他流动负债		8,250,000.00	8,250,000.00		9,650,000.00	9,650,000.00
盈余公积	10,370,386.49	-230,280.94	10,140,105.55	4,009,411.48	-729,023.26	3,280,388.22
未分配利润	87,218,594.37	-3,547,509.75	83,671,084.62	34,836,579.24	-8,036,190.57	26,800,388.67
利润表项目						
营业收入	286,272,572.45	4,502,432.65	290,775,005.10	118,720,638.07	863,508.85	119,584,146.92
营业成本	180,736,804.95	1,906,602.80	182,643,407.75	80,901,893.00	519,869.21	81,421,762.21
税金及附加	1,033,489.92	328,334.29	1,361,824.21	1,298,910.87	-63,509.70	1,235,401.17
销售费用	6,973,032.84	3,681,149.78	10,654,182.62	3,653,569.62	1,749,364.58	5,402,934.20
管理费用	3,999,792.99	-145,801.23	3,853,991.76	2,375,107.24	376,532.23	2,751,639.47
研发费用	21,037,578.14	-6,051,024.87	14,986,553.27	5,197,726.68	1,642,050.67	6,839,777.35
财务费用	-1,394,121.20	-333,123.61	-1,727,244.81	195,123.92	-	195,123.92
资产减值损失	-81,577.69	-23,622.73	-105,200.42	-13,381.80	-7,066.30	-20,448.10
所得税费用	10,274,140.63	131,329.78	10,405,470.41	3,825,575.47	-587,005.82	3,238,569.65

是否创新层公司：□是 √否

二、表决和审议情况

2020年6月18日，公司经第三届董事会第二十次会议及第三届监事会第六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交2019年年度股东大会审议批准。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次前期会计差错更正，是依据公司经营发展实际情况及企业会计处理的谨慎性原则而进行的更正，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》的相关规定，本次前期差错更正完成后，能更准确地反映公司财务状况和经营成果，提高了公司财务报告质量，本次前期差错更正不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次前期会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了专项说明的审核报告，认为公司的上述前期会计差错更正事项符合《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国股转公司的相关规定，如实反映了公司2017年度、2018年度的会计差错更正情况。具体内容详见公司于2020年6月19日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字（2020）第4319号《关于山东三元生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正符合公司的实际情况及《企业会计准

则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，审议程序符合有关法律法规、中国证监会的规定和公司章程。更正后的财务报表能够更加客观、公允、准确地反应公司财务状况和经营成果，有助于提高公司财务报告质量，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次前期会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》的相关规定，公司对 2017 年、2018 年财务报表相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	271,288,702.03	8,049,519.12	279,338,221.15	2.97%
负债合计	88,558,647.71	10,768,876.82	99,327,524.53	12.16%
未分配利润	87,218,594.37	-3,547,509.75	83,671,084.62	-4.07%
归属于母公司所有者权益合计	182,730,054.32	-2,719,357.70	180,010,696.62	-1.49%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	182,730,054.32	-2,719,357.70	180,010,696.62	-1.49%
营业收入	286,272,572.45	4,528,512.81	290,801,085.26	1.58%
净利润	63,609,750.14	4,987,423.14	68,597,173.28	7.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润	63,609,750.14	4,987,423.14	68,597,173.28	7.84%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	178,768,361.52	2,276,871.97	181,045,233.49	1.27%
负债合计	54,781,297.34	10,471,166.36	65,252,463.70	19.11%
未分配利润	34,836,579.24	-8,036,190.57	26,800,388.67	-23.07%
归属于母公司所有者权益合计	123,987,064.18	-8,194,294.39	115,792,769.79	-6.61%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	123,987,064.18	-8,194,294.39	115,792,769.79	-6.61%
营业收入	118,720,638.07	863,508.85	119,584,146.92	0.73%
净利润	21,643,019.88	-2,780,858.62	18,862,161.26	-12.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润	21,643,019.88	-2,780,858.62	18,862,161.26	-12.85%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- （一）《山东三元生物科技股份有限公司第三届董事会第二十次会议决议》
- （二）《山东三元生物科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》
- （三）《上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字（2020）第 4319 号〈关于山东三元生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告〉》

山东三元生物科技股份有限公司

董事会

2020 年 6 月 19 日