

证券代码：832236

证券简称：丰源股份

主办券商：中泰证券

山东丰源生物质发电股份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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，公司子公司 2023 年度因补缴以前年度城镇土地使用税事宜，对前期会计差错进行更正，并对 2017-2022 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。

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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 8 月 28 日分别召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，该议案尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，

符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实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。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

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）对公司本次差错更正事项出具了专项审核报告，详见公司 2023 年 8 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字(2023)第 10993 号《关于山东丰源生物质发电股份公司 2022 年度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：公司本次对定期报告披露信息的更正是合理的，符合法律、法规及《企业会计准则》的相关规定，能够客观、公允地反映公司的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，不存在损害公司及股东合法权益的情形，监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的要求，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理。我们同意本次董事会提出的《关于对会计差错进行更正的议案》。

七、本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的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，不存在损害公司和股东合法权益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2017年12月31日和2017年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	615,014,695.86	0.00	615,014,695.86	0.00%
应交税费	9,009,249.44	1,147,668.50	10,156,917.94	12.74%
负债合计	366,717,723.76	1,147,668.50	367,865,392.26	0.31%
未分配利润	92,106,895.61	-1,147,668.50	90,959,227.11	-1.25%
归属于母公司所有者权益合计	224,796,972.10	-1,147,668.50	223,649,303.60	-0.51%
少数股东权益	23,500,000.00	0.00	23,500,000.00	0.00%
所有者权益合计	248,296,972.10	-1,147,668.50	247,149,303.60	-0.46%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	25.55%	-0.50%	25.05%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	25.01%	-0.50%	24.51%	-
营业收入	247,539,565.87	0.00	247,539,565.87	0%
税金及附加	3,467,227.91	1,147,668.5	4,614,896.41	33.10%
净利润	52,432,147.02	-1,147,668.50	51,284,478.52	-2.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	50,932,147.02	-1,147,668.50	49,784,478.52	-2.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	49,853,683.87	-1,147,668.50	48,706,015.37	-2.30%
少数股东损益	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	647,840,519.28	0.00	647,840,519.28	0.00%
应交税费	7,637,055.25	2,399,670.50	10,036,725.75	31.42%
负债合计	349,119,119.11	2,399,670.50	351,518,789.61	0.69%

未分配利润	137,214,234.53	-2,399,670.50	134,814,564.03	-1.75%
归属于母公司所有者权益合计	275,221,400.17	-2,399,670.50	272,821,729.67	-0.87%
少数股东权益	23,500,000.00	0.00	23,500,000.00	0.00%
所有者权益合计	298,721,400.17	-2,399,670.50	296,321,729.67	-0.80%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	20.17%	-0.36%	19.81%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	20.46%	-0.36%	20.10%	-
营业收入	276,479,605.82	0.00	276,479,605.82	0.00%
税金及附加	2,866,219.06	1,252,002.00	4,118,221.06	43.68%
净利润	53,424,428.07	-1,252,002.00	52,172,426.07	-2.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	50,424,428.07	-1,252,002.00	49,172,426.07	-2.48%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	51,146,472.95	-1,252,002.00	49,894,470.95	-2.45%
少数股东损益	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	771,927,687.69	0.00	771,927,687.69	0.00%
应交税费	5,745,178.17	3,401,272.10	9,146,450.27	59.20%
负债合计	429,992,386.89	3,401,272.10	433,393,658.99	0.79%
未分配利润	175,599,893.92	-3,401,272.10	172,198,621.82	-1.94%
归属于母公司所有者权益合计	318,435,300.80	-3,401,272.10	315,034,028.70	-1.07%
少数股东权益	23,500,000.00	0.00	23,500,000.00	0.00%
所有者权益合计	341,935,300.80	-3,401,272.10	338,534,028.70	-0.99%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	14.56%	-0.20%	14.36%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.56%	-0.20%	14.36%	-
营业收入	285,566,996.79	0.00	285,566,996.79	0.00%
税金及附加	3,187,390.56	1,001,601.60	4,188,992.16	31.42%
净利润	46,213,900.63	-1,001,601.60	45,212,299.03	-2.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	43,213,900.63	-1,001,601.60	42,212,299.03	-2.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,207,694.17	-1,001,601.60	42,206,092.57	-2.32%
少数股东损益	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
其他流动资产	4,000,000.00	163,187.33	4,163,187.33	4.08%
资产总计	784,423,503.00	163,187.33	784,586,690.33	0.02%
应交税费	5,083,010.37	5,285,998.83	10,369,009.20	103.99%
负债合计	393,609,012.67	5,285,998.83	398,895,011.50	1.34%
未分配利润	216,325,125.79	-5,122,811.50	211,202,314.29	-2.37%
归属于母公司所有者权益合计	367,314,490.33	-5,122,811.50	362,191,678.83	-1.39%
少数股东权益	23,500,000.00	0.00	23,500,000.00	0.00%
所有者权益合计	390,814,490.33	-5,122,811.50	385,691,678.83	-1.31%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	13.11%	-0.33%	12.78%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	12.18%	-0.34%	11.84%	-
营业收入	280,284,786.98	0.00	280,284,786.98	0.00%
税金及附加	2,858,392.18	1,967,473.60	4,825,865.78	68.83%
所得税费用	6,010,925.45	-245,934.20	5,764,991.25	-4.09%
净利润	47,987,516.51	-1,721,539.40	46,265,977.11	-3.59%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	44,987,516.51	-1,721,539.40	43,265,977.11	-3.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,802,025.17	-1,721,539.40	40,080,485.77	-4.12%
少数股东损益	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
其他流动资产	5,599,588.98	613,237.90	6,212,826.88	10.95%
资产总计	902,840,094.58	613,237.90	903,453,332.48	0.07%
应交税费	2,421,757.49	8,307,175.30	10,728,932.79	343.02%
负债合计	504,887,035.99	8,307,175.30	513,194,211.29	1.65%
未分配利润	222,876,114.74	-7,693,937.40	215,182,177.34	-3.45%
归属于母公司所有者权益合计	374,453,058.59	-7,693,937.40	366,759,121.19	-2.05%
少数股东权益	23,500,000.00	0.00	23,500,000.00	0.00%
所有者权益合计	397,953,058.59	-7,693,937.40	390,259,121.19	-1.93%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.92%	-0.67%	1.25%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	1.78%	-0.67%	1.11%	-
营业收入	239,620,415.53	0.00	239,620,415.53	0.00%
税金及附加	2,545,955.03	2,938,429.60	5,484,384.63	115.42%
所得税费用	-4,059,301.61	-367,303.70	-4,426,605.31	9.05%
净利润	10,138,568.26	-2,571,125.90	7,567,442.36	-25.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	7,138,568.26	-2,571,125.90	4,567,442.36	-36.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,611,493.50	-2,571,125.90	4,040,367.60	-38.89%
少数股东损益	3,000,000.00	0.000	3,000,000.00	0.00%

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
其他流动资产	24,780,179.49	371,578.33	25,151,757.82	1.50%
资产总计	1,344,731,663.73	371,578.33	1,345,103,242.06	0.03%
应交税费	7,476,806.32	5,368,745.70	12,845,552.02	71.81%
其他应付款	47,564,581.28	-1,151,665.78	46,412,915.50	-2.42%
负债合计	886,730,626.7	4,217,079.92	890,947,706.62	0.48%
未分配利润	222,577,360.04	-3,845,501.59	218,731,858.45	-1.73%
归属于母公司所有者权益合计	374,612,443.22	-3,845,501.59	370,766,941.63	-1.03%
少数股东权益	83,388,593.81	0.00	83,388,593.81	0.00%
所有者权益合计	458,001,037.03	-3,845,501.59	454,155,535.44	-0.84%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	0.04%	1.05%	1.09%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	0.25%	1.04%	1.29%	-
营业收入	197,944,163.83	0.00	197,944,163.83	0.00%
税金及附加	8,577,058.27	-2,938,429.60	5,638,628.67	-34.26%
营业外支出	1,195,447.25	-1,151,665.78	43,781.47	-96.34%
所得税费用	-4,005,882.95	241,659.57	-3,764,223.38	-6.03%
净利润	3,067,978.44	3,848,435.81	6,916,414.25	125.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	159,384.63	3,848,435.81	4,007,820.44	2,414.56%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	919,451.33	3,848,435.81	4,767,887.14	418.56%
少数股东损益	2,908,593.81	0.00	2,908,593.81	0.00%

八、备查文件目录

- （一）《山东丰源生物质发电股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》；
- （二）《山东丰源生物质发电股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》；
- （三）上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于山东丰源生物质发电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》（上会师报字(2023)第 10993 号）。

山东丰源生物质发电股份公司

董事会

2023 年 8 月 28 日