

证券代码：838549

证券简称：金博士

主办券商：中泰证券

河南金博士种业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

根据财政部《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《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）等相关文件的规定，公司对 2020-2022 年度财务报表会计差错进行更正，并由容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次差错更正出具《2020-2022 年度会计差错更正的专项说明》（容诚专字[2023]230Z3112 号）。

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：（一）资产费用化 结合公司品种合作研发的业务实质，对于部分入账价值存在争议的无形资产和部分预付品种权款费用化处理。上述调整影响年初未分配利润、无形资产、管理费用、其他非流动资产等项目。（二）暂估差异调整 2022年末存在部分未到票原材料暂估差异较大的情形，基于重要性角度考虑追溯调整2022年报表。上述调整影响应付账款、营业成本、存货等项目。（三）调整以前年度废料收入 由于以前年度废料收入入账不完整，基于收入完整性考虑追溯调整以前年度报表。上述调整影响营业收入、其他应收款、信用减值损失、财务费用等项目。

综上，公司董事会决定更正。

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，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，没有损害公司和股东的合法权益。

（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。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。
- 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：

- 最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平

均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(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 年度、2021 年度、2022 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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	431,475,117.66	3,348,077.73	434,823,195.39	0.78%
负债合计	132,178,099.89	2,633,016.98	134,811,116.87	1.99%
未分配利润	153,357,909.93	839,090.80	154,197,000.73	0.55%
归属于母公司所有者权益合计	299,297,017.77	715,060.75	300,012,078.52	0.24%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	299,297,017.77	715,060.75	300,012,078.52	0.24%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.88%	-	15.32%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.02%	-	14.46%	-
营业收入	344,743,014.86	597,532.00	345,340,546.86	0.17%
净利润	44,108,104.22	-1,389,618.55	42,718,485.67	-3.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	44,108,104.22	-1,389,618.55	42,718,485.67	-3.15%
其中：归属于母公	41,735,744.48	-1,389,618.55	40,346,125.93	-3.33%

司所有者的净利润 (扣非后)				
少数股东损益	-	-	-	-
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	356,606,655.31	2,104,679.30	358,711,334.61	0.59%
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	113,922,567.84	2,089,747.49	116,012,315.33	1.83%
归属于母公司所有者权益合计	255,738,004.08	2,104,679.30	257,842,683.38	0.82%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	255,738,004.08	2,104,679.30	257,842,683.38	0.82%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	7.16%	-	7.18%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	5.85%	-	5.87%	-
营业收入	211,223,219.55	677,002.50	211,900,222.05	0.32%
净利润	19,005,648.75	149,318.07	19,154,966.82	0.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	19,005,648.75	149,318.07	19,154,966.82	0.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	15,513,724.70	149,318.07	15,663,042.77	0.96%
少数股东损益	-	-	-	-
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	335,514,860.67	1,955,361.23	337,470,221.90	0.58%
负债合计				
未分配利润	96,899,336.45	1,955,361.23	98,854,697.68	2.02%
归属于母公司所有者权益合计	255,756,959.16	1,955,361.23	257,712,320.39	0.76%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	255,756,959.16	1,955,361.23	257,712,320.39	0.76%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-1.50%	-	-0.73%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-1.94%	-	-1.18%	-
营业收入	135,037,620.76	2,458,172.10	137,495,792.86	1.82%
净利润	-3,865,092.63	1,967,067.33	-1,898,025.30	-50.89%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-3,865,092.63	1,967,067.33	-1,898,025.30	-50.89%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-5,024,412.16	1,967,067.33	-3,057,344.83	-39.15%
少数股东损益	-	-	-	-

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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：董事会审议上述议案的程序合法、有效。关于公司前期会计差错的更正符合法律法规及《公司章程》的相关规定，对公司实际经营状况反映更为准确，同时我们对公司编制的前期会计差错更正说明以及容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对前述事项出具的专项说明内容进行了审议。我们认为前述说明及报告内容真实、准确，能够维护中小投资者的利益，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。我们一致同意该议案并同意将该议案提交公司 2023 年第四次临时股东大会审议。

六、备查文件

《河南金博士种业股份有限公司第五届董事会第十二次会议决议》；

《河南金博士种业股份有限公司第五届监事会第九次会议决议》；

《2020-2022 年度会计差错更正的专项说明》（容诚专字[2023]230Z3112 号）；

《河南金博士种业股份有限公司独立董事关于第五届董事会第十二次会议相关事项的事前认可意见》；

《河南金博士种业股份有限公司独立董事关于第五届董事会第十二次会议相关事项的独立意见》。

河南金博士种业股份有限公司

董事会

2023年12月7日