

证券代码：831399

证券简称：ST 参仙源

主办券商：国泰君安

参仙源参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《企业会计准则第1号—存货》的相关规定，本公司聘请了评估机构对公司原材料在2022年12月31日的可变现净值进行评估，对本公司进行减值测试提供价值参考。评估机构出具了中联评报字[2024]第1009号评估报告，本次评估结果：本公司原材料账面价值为401,077,696.33元，评估价值为618,103,370.28元。其中原材料（碎干参）账面价值为350,056,922.48元，评估价值270,190,663.53元，减值金额为79,866,258.95元。根据评估结果，公司对单项原材料减值金额重新确认，并依此追溯了原材料的减值金额。

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：作为公司原材料的野山参存货中，个别品类存在减值迹象，但是总的野山参原材料存货价值不减值，根据谨慎性原则，对存货的原值做调减处理。

综上，公司董事会决定更正。

该次对存货原值的调减及对前期差错的更正，不存在财务造假、内控缺陷等情形。

(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
存货	768,392,138.65	-79,866,258.95	688,525,879.70	-10.39%
资产总计	1,536,516,375.59	-79,866,258.95	1,456,650,116.64	-5.20%
负债合计	560,074,480.71	0	560,074,480.71	-
未分配利润	-425,957,832.72	-76,463,789.22	-502,421,621.94	-17.95%

归属于母公司所有者权益合计	976,765,301.49	-76,463,789.22	900,301,512.27	-7.83%
少数股东权益	-323,406.61	-3,402,469.73	-3,725,876.34	-1,052.07%
所有者权益合计	976,441,894.88	-79,866,258.95	896,575,635.93	-8.18%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-7.90%	-8.12%	-16.02%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-7.83%	-8.12%	-15.95%	-
营业收入	15,360,378.44	0	15,360,378.44	-
资产减值损失	-11,402.16	-79,866,258.95	-79,877,661.11	-700,448.50%
净利润	-80,526,311.21	-79,866,258.95	-160,392,570.16	-99.18%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-80,374,404.16	-76,463,789.22	-156,838,193.38	-95.13%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-79,646,677.42	-76,463,789.22	-156,110,466.64	-96.00%
少数股东损益	-151,907.05	-3,402,469.73	-3,554,376.78	-2,239.84%

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：不适用

审计机构：无

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：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会对此更正事项无异议。

五、备查文件

《北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司前期重大会计差错更正专项说明审核报告》

《公司第四届董事会第四次会议决议》

《公司第四届监事会第二次会议决议》

参仙源参业股份有限公司

董事会

2024年4月29日