

证券代码：838114

证券简称：环海生物

主办券商：兴业证券

## 福建环海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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关文件规定，公司对前期会计差错进行更正。更正事项主要涉及 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度的财务报表和附注。

公司于 2024 年 4 月 26 日召开第三届董事会第十六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。公司于 2024 年 4 月 26 日召开第三届监事会第十次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

### 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：公司用水费用由诏安县金都市政建设投资有限公司（以下简称“金都市政”）收取，由于金都市政污水处理能力有限，公司给予一定的协助，因此双方未就污水处理费用提价进行确认，且双方 2019 年度至 2022 年度未对水费及污水处理费的计算及缴交进行核对，公司以抄表数缴交水费，按照 1.2 元/吨标准计提污水处理费。现经双方协商，对 2019 年度至 2022 年度水费及污水处理费进行确认，公司根据确认后各期水费及污水处理费进行前期差错更正，更正的报表科目为应付账款、盈余公积、未分配利润、营业成本等，涉及 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关文件的规定；更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司及股东利益的情形。

## (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。

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：

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，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 2019 年度、2020 年度、2021 年度和 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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	176,416,708.72	0	176,416,708.72	0%
负债合计	75,902,108.51	776,104.80	76,678,213.31	1.02%
未分配利润	7,701,474.95	-776,104.80	6,925,370.15	-10.08%
归属于母公司所有者权益合计	84,147,186.43	-776,104.80	83,371,081.63	-0.92%

少数股东权益	16,367,413.78	0	16,367,413.78	0%
所有者权益合计	100,514,600.21	-776,104.80	99,738,495.41	-0.77%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-8.26%	-0.84%	-9.10%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-14.97%	-0.86%	-15.83%	-
营业收入	82,535,541.71	0	82,535,541.71	0%
净利润	-8,777,008.59	-776,104.80	-9,553,113.39	8.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-7,986,853.20	-776,104.80	-8,762,958.00	-9.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-14,473,153.95	-776,104.80	-15,249,258.75	-5.36%
少数股东损益	-790,155.39	0	-790,155.39	0%
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	167,512,690.73	0	167,512,690.73	0%
负债合计	76,574,168.53	976,711.48	77,550,880.01	1.28%
未分配利润	-988,315.48	-976,711.48	-1,965,026.96	98.83%
归属于母公司所有者权益合计	75,457,396.00	-976,711.48	74,480,684.52	-1.29%
少数股东权益	15,481,126.20	0	15,481,126.20	0%
所有者权益合计	90,938,522.20	-976,711.48	89,961,810.72	-1.07%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-10.89%	-0.37%	-11.26%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	-13.30%	-0.40%	-13.70%	-
营业收入	67,584,073.16	0	67,584,073.16	0%
净利润	-9,618,936.01	-200,606.68	-9,819,542.69	2.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-8,689,790.43	-200,606.68	-8,890,397.11	-2.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-10,614,608.18	-200,606.68	-10,815,214.86	-1.89%
少数股东损益	-929,145.58	0	-929,145.58	0%
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	192,936,147.52	0	192,936,147.52	0%
负债合计	107,036,523.19	2,380,235.62	109,416,758.81	2.22%
未分配利润	-4,708,133.82	-2,380,235.62	-7,088,369.44	50.56%
归属于母公司所有者权益合计	71,737,577.66	-2,380,235.62	69,357,342.04	-3.32%
少数股东权益	14,162,046.67	0	14,162,046.67	0%
所有者权益合计	85,899,624.33	-2,380,235.62	83,519,388.71	-2.77%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-5.05%	-2.07%	-7.12%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-7.42%	-2.12%	-9.54%	-
营业收入	86,878,120.31	0	86,878,120.31	0%
净利润	-5,296,039.87	-1,403,524.14	-6,699,564.01	-26.50%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-3,719,818.34	-1,403,524.14	-5,123,342.48	-37.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-5,459,673.86	-1,403,524.14	-6,863,198.00	-25.71%
少数股东损益	-1,576,221.53	0	-1,576,221.53	0%
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	205,878,629.29	0	205,878,629.29	0%
负债合计	118,390,752.81	3,020,839.46	121,411,592.27	2.55%
未分配利润	-1,657,025.00	-2,956,779.08	-4,613,804.08	178.44%
归属于母公司所有者权益合计	75,582,634.33	-3,020,839.46	72,561,794.87	-4.00%
少数股东权益	11,905,242.15	0	11,905,242.15	0%
所有者权益合计	87,487,876.48	-3,020,839.46	84,467,037.02	-3.45%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.22%	-0.70%	4.52%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.28%	-0.90%	-0.62%	-
营业收入	129,002,847.63	0	129,002,847.63	0%
净利润	1,588,252.15	-640,603.84	947,648.31	-40.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,845,056.67	-640,603.84	3,204,452.83	-16.66%
其中：归属于母公司所有者的净	203,344.25	-640,603.84	-437,259.59	-315.03%

利润（扣非后）				
少数股东损益	-2,256,804.52	0	-2,256,804.52	0%

### 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

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：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，未损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

### 五、备查文件

《福建环海生物科技股份有限公司第三届董事会第十六次会议决议》

《福建环海生物科技股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》

《福建环海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》

福建环海生物科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日