

证券代码：874456

证券简称：石羊农科

主办券商：西部证券

陕西石羊农业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

陕西石羊农业科技股份有限公司（以下简称“公司”）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》及《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》（股转公告(2023)356号）的规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及2023年、2024年1-6月的财务报表和附注，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况和经营成果。

上述会计差错更正事项，已经2024年10月25日召开的公司第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第十次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见，本事项尚需提交股东大会审议。

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）公司于 2023 年开通商业票据，该票据用于内部交易结算，企业将票据形成的现金流量计入销售商品、提供劳务收到的现金。经了解，该票据系未到期贴现商业票据，应根据合并层面业务实质将其产生的现金流量计入筹资活动——取得借款所收到的现金。（二）公司 2024 年 6 月 30 日有部分未达账项，现根据银行对账单余额及函证回函金额调整货币资金、应付职工薪酬及财务费用；公司有部分需验收的政府补助款项计入其他收益，现按项目进度调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律法規的规定，公司财务内控不存在重大及重要缺陷，不影响公司市场层级调整。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正程序合法合规，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。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

（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 2023 年、2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	3,574,116,035.31	-60,000,000.00	3,514,116,035.31	-1.68%
经营活动产生的现金流量净额	262,628,331.50	-60,000,000.00	202,628,331.50	-22.85%
取得借款所收到的现金	374,400,000.00	60,000,000.00	434,400,000.00	16.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-209,065,699.42	60,000,000.00	-149,065,699.42	-28.70%
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
货币资金	124,749,859.82	912.30	124,750,772.12	0.00%
应付职工薪酬	41,936,221.91	903.70	41,937,125.61	0.00%
递延收益	28,294,804.84	600,000.00	28,894,804.84	2.12%
资产总计	2,357,262,208.56	912.30	2,357,263,120.86	0.00%

负债合计	1,113,989,611.03	600,903.70	1,114,590,514.73	0.05%
未分配利润	896,542,212.13	-599,991.40	895,942,220.73	-0.07%
归属于母公司所有者权益合计	1,243,272,597.53	-599,991.40	1,242,672,606.13	-0.05%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	1,243,272,597.53	-599,991.40	1,242,672,606.13	-0.05%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.55%	0%	6.55%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.69%	0%	8.69%	-
营业收入	1,463,370,393.02	-	1,463,370,393.02	0.00%
净利润	79,486,306.64	-599,991.40	78,886,315.24	-0.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	79,486,306.64	-599,991.40	78,886,315.24	-0.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	105,445,130.30	-89,991.40	105,355,138.90	-0.09%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
支付给职工以及为职工支付的现金	155,073,088.28	-903.70	155,072,184.58	0.00%
支付其他与经营活动有关的现金	87,744,460.21	-8.60	87,744,451.61	0.00%
经营活动产生的现金流量净额	-43,132,449.93	912.30	-43,131,537.63	0.00%

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：信永中和会计师事务所(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》及《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》（股转公告(2023)356 号）的规定，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，不存在损害公司和股东的合法权益，公司监事会同意对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司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》和《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》的相关规定，在所有重大方面如实反映了公司前期会计差错的更正情况，不存在利用该等事项调节利润等情形，符合《公司法》和《公司章程》等相关规定，公司本次会计差错更正事项符合公司和全体股东的利益，不存在侵害公司及中小股东利益的行为和情形。

六、备查文件

- 1、陕西石羊农业科技股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议；
- 2、陕西石羊农业科技股份有限公司第三届监事会第十次会议决议；
- 3、陕西石羊农业科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十三次会议相关事项的独立意见。

陕西石羊农业科技股份有限公司

董事会

2024年10月29日