

证券代码：870981

证券简称：希源股份

主办券商：开源证券

## 海南希源生态农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 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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度的合并财务报表及 2023 年度母公司财务报表，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况经营成果。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)就公司报告期财务信息进行了核查并出具了《关于海南希源生态农业股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》。本次对前期会计差错的更正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。

公司于 2024 年 11 月 18 日召开的第三届董事会第二十次会议、第三届监事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，该议案尚需提交公司 2024 年第三次临时股东会审议。

### 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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，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：公司依据《海南省农业农村厅海南省财政厅关于公布 2022 年省级现代农业高质量发展产业园创建名单的函》（琼农函[2022]74 号）文件，收到政府给予的奖补资金，公司认为上述奖补资金是对获批创建省级现代农业产业园的奖励，资金使用范围较广（全产业链发展的环节和领域），并非对某项特定资产的补贴，且公司申请该项省级奖补资金时，相关产业园项目长期资产投资已基本完成，上述奖补资金在省级文件限定使用范围内主要用于品牌体系建设，公司据此认为该笔奖补资金是与收益相关的政府补助。应中国证券监督管理委员会海南监管局《关于对海南希源生态农业股份有限公司现场检查情况予以关注的函》（海南证监函[2024]638 号）文件中要求，公司将该笔奖补资金调整为与资产相关的政府补助，并相应调整递延收益、未分配利润、其他收益。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地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，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## (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。

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（合并）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	384,721, 845.22	0.00	384,721, 845.22	0.00%
负债合计	214,647, 606.58	3,750,00 0.00	218,397, 606.58	1.75%
未分配利润	32,632,5 92.43	-3,375,00 0.00	29,257,5 92.43	-10.34%
归属于母公司所有者权益合计	170,074, 238.64	-3,750,00 0.00	166,324, 238.64	-2.20%

少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	170,074, 238.64	-3,750,00 0.00	166,324, 238.64	-2.20%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.27%	-2.36%	10.91%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.25%	0.12%	9.37%	-
营业收入	477,337, 127.58	0.00	477,337, 127.58	0.00%
净利润	19,919,2 63.68	-3,750,00 0.00	16,169,2 63.68	-18.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,919,7 06.50	-3,750,00 0.00	16,169,7 06.50	-18.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	13,892,8 60.06	0.00	13,892,8 60.06	0.00%
少数股东损益	-442.82	0.00	-442.82	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中兴财光华会计师事务所(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：中兴财光华会计师事务所(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、备查文件

- （1）《海南希源生态农业股份有限公司第三届董事会第二十次会议决议》；
- （2）《海南希源生态农业股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》。

海南希源生态农业股份有限公司

董事会

2024 年 11 月 18 日