

证券代码：874513

证券简称：农大科技

主办券商：国金证券

## 山东农大肥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

山东农大肥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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，对前期会计差错进行了更正，并对2022年度、2023年度财务报表进行了追溯调整。更正事项对公司财务状况及经营成果无重大影响，不存在因不符合创新层标准而被调整出层级的风险。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-6月财务报告进行审计并出具了审计报告。

### 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：

- 1、更正 2023 年末因内部划拨资产报废导致的固定资产原值、累计折旧抵消金额，对部分固定资产类别进行调整，更正 2023 年末银行借款抵押固定资产重复计算金额，并补充披露反担保抵押受限固定资产金额。
- 2、收入成本产品类别之间调整，更正 2023 年度主营业务成本小数点尾差。
- 3、租赁负债对应的未确认融资费用摊销额在财务费用明细之间调整。
- 4、部分关联担保终止日期由对应的贷款到期日更正为担保合同到期日。
- 5、其他调整事项
  - (1) 销售费用会务费和招待费合并披露；
  - (2) 关联交易属同一控制下的单位合并披露，同时根据北交所上市规则补充独立董事任独立董事的企业作为关联方披露，并补充披露前述主体涉及的关联交易；
  - (3) 收入确认政策、对外担保情况表述进一步完善。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

## (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 2022 年度和 2023 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	<b>1,554,269,360.59</b>	0	<b>1,554,269,360.59</b>	0%
负债合计	<b>1,236,593,999.93</b>	0	<b>1,236,593,999.93</b>	0%
未分配利润	35,912,674.38	0	35,912,674.38	0%
归属于母公司所有者 权益合计	317,675,360.66	0	317,675,360.66	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	<b>317,675,360.66</b>	0	<b>317,675,360.66</b>	0%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	35.76%	0%	35.76%	-
加权平均净资产收益	32.41%	0%	32.41%	-

率%（扣非后）				
营业收入	<b>2,675,603,847.74</b>	0	<b>2,675,603,847.74</b>	0%
净利润	<b>101,163,473.65</b>	0	<b>101,163,473.65</b>	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	101,163,473.65	0	101,163,473.65	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	91,684,134.64	0	91,684,134.64	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

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
资产总计	<b>1,363,183,305.48</b>	0	<b>1,363,183,305.48</b>	0%
负债合计	<b>942,524,833.14</b>	0	<b>942,524,833.14</b>	0%
未分配利润	126,853,071.47	0	126,853,071.47	0%
归属于母公司所有者 权益合计	420,658,472.34	0	420,658,472.34	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	<b>420,658,472.34</b>	0	<b>420,658,472.34</b>	0%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	27.42%	0%	27.42%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	26.13%	0%	26.13%	-
营业收入	<b>2,637,421,406.21</b>	0	<b>2,637,421,406.21</b>	0%
净利润	<b>101,224,542.22</b>	0	<b>101,224,542.22</b>	0%
其中：归属于母公司所	101,224,542.22	0	101,224,542.22	0%

有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	96,453,258.93	0	96,453,258.93	0%
少数股东损益	0	0	0	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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

### 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，没有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、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件规定，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

### 六、备查文件

《山东农大肥业科技股份有限公司第一届董事会第十五次会议决议》

《山东农大肥业科技股份有限公司第一届监事会第十五次会议决议》

山东农大肥业科技股份有限公司

董事会

2024年12月12日