

证券代码：873143

证券简称：绿能农科

主办券商：国元证券

甘肃绿能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

根据《企业会计准则 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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，对 2024 年度发现的前期会计差错进行更正，同时公司聘请鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正情况出具重要会计差错更正的专项报告。

本次更正事项涉及公司 2022 年度和 2023 年度的财务报表和附注。

2025 年 4 月 25 日，公司召开了第三届董事会第十次会议、第三届监事会第五次会议，审议通过《关于公司 2024 年度发现的前期会计差错进行更正的议案》，

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）工会账户纳入公司账面核算 自查发现，绿能农科母公司（总公司）及分公司甘肃绿能农业科技股份有限公司兰州分公司（以下简称“绿能农科兰州分公司”）、甘肃绿能农业科技股份有限公司敦煌分公司（以下简称“绿能农科敦煌分公司”）将工会账户纳入公司财务账面核算，为公允反映账面货币资金情况，公司予以调整账面货币资金金额，具体调整内容如下：1、调减绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日货币资金-银行存款中国建设银行天祝县支行工会经费专户（62050166070100000451）63,176.22 元、调减 2023 年 12 月 31 日其他应付款-工会经费专户 63,176.22 元。2、调减绿能农科兰州分公司 2023 年 12 月 31 日货币资金-银行存款兰州银行雁北路支行（102642000115861）14,384.00 元，调减 2023 年 12 月 31 日其他应付款-工会经费专户 14,384.00 元。3、调减绿能农科敦煌分公司 2023 年 12 月 31 日货币资金-银行存款敦煌农商行营业部（370030122000123038）4,248.22 元，调减 2023 年 12 月 31 日其他应付款-工会经费专户 4,248.22 元。（二）其他应收款核算有误 1、自查发现，绿能农科母公司其他应收款-敦煌天康生态肥业有限公司 2023 年 12 月 31 日期末金额 30,000.00 元，已计提坏账准备 15,000.00 元，该事项系向全资子公司出借款项用于部分费用支出，鉴于敦煌天康生态肥业有限公司尚未建账，绿能农科母公司将该部分其他应收款全部费用化并冲减坏账准备金额，具体调整内容如下：调增 2023 年 12 月 31 日其他应收款-坏账准备 15,000.00 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 3,000.00 元，调减 2023 年度信用减值损失 12,000.00 元，调增 2022 年管理费用 30,000.00 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款 30,000.00 元。2、自查发现，绿能农科兰州分公司其他应收款-办公椅（徐益龙）长期挂账，经核实系购买办公椅未及时计入费用，具体调整内容如下：调增 2023 年度管理费用-办公费 750.00 元，调减 2023 年 12 月 31 日其他应收款-办公椅（徐益龙）750.00 元。3、自查发现，绿能农科兰州分公司 2023 年 12 月 31 日其他应收款-坏账准备金额 18,061.68 元，与计算的其他应收款坏账准备金额 379.39 元差异 17,682.29

元，具体调整内容如下：调减 2023 年度信用减值损失 17,682.29 元，调减其他应收款-坏账准备 17,682.29 元。（三）应收账款坏账准备计算有误 1、自查发现，绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日坏账准备期末金额 4,005,015.41 元，与公司 2023 年 12 月 31 日测算金额 3,838,891.32 元差异 166,124.09 元。具体调整内容如下：调减 2023 年度信用减值损失 166,124.09 元，调减 2023 年 12 月 31 日应收账款坏账准备 166,124.09 元。（四）固定资产累计折旧核算有误 1、自查发现，绿能农科母公司固定资产 2023 年 12 月 31 日及前期累计折旧核算有误，具体调整内容如下：调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 1,920.19 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 1,920.19 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 7,942.55 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 7,942.55 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 1,663.45 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 1,663.45 元。调增 2023 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 896.22 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 9,357.50 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机运输工具 5,291.04 元，调增 2023 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 25,230.34 元，调减 2023 年度管理费用-折旧 1,281.68 元，调减 2023 年度营业成本 11,836.08 元，调增 2023 年度销售费用-折旧 24,595.78 元。2、自查发现，绿能农科兰州分公司固定资产 2023 年 12 月 31 日及前期累计折旧核算有误，具体调整内容如下：调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 34,439.97 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-运输工具 24,916.15 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-办公设备 6,615.10 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 3,445.55 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 69,416.68 元。3、自查发现，绿能农科敦煌分公司固定资产 2023 年 12 月 31 日及前期累计折旧核算有误，具体调整内容如下：调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-办公设备 586.60 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-电子设备 16.85 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 115,880.86 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 132,614.89 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计折旧-运输工具 4,430.97 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 20,595.25 元。调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-房屋建筑物 469.51 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 1,546.71 元，调增 2023 年度营业成本 2,016.22 元。4、自查发现，甘肃绿能农业科技股份有限公司静宁分公司（以下简称“绿能农科静宁分公司”）2023 年 12 月 31 日固定资产累计折旧计算有误，具体调整内容如下：调减 2023 年度营业成本 0.01 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计折旧-机器设备 0.01 元。（五）无形资产累计摊销计算有误 1、绿能农科母公司 2023 年 12

月 31 日及前期无形资产累计摊销计算有误，具体调整内容如下：调减 2022 年 12 月 31 日累计摊销-专利权 248,325.73 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 248,325.73 元，调增 2022 年 12 月 31 日累计摊销-土地使用权 56,999.49 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 56,999.49 元，调减 2022 年 12 月 31 日累计摊销-软件 3,401.38 元，调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 3,401.38 元。调增 2023 年 12 月 31 日累计摊销-专利权 97,412.32 元，调增 2023 年度管理费用-无形资产摊销 97,412.32 元，调减 2023 年 12 月 31 日累计摊销-软件 706.77 元，调增 2023 年 12 月 31 日管理费用-无形资产摊销 706.77 元。

（六）使用权资产及租赁负债初始入账价值计算有误

1、绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日使用权资产及租赁负债初始入账价值计算有误，具体调整内容如下：调减 2023 年 12 月 31 日使用权资产-房屋建筑物原值 2,247,674.61 元，调增 2023 年 12 月 31 日租赁负债-未确认融资费用 2,247,674.61 元；调减 2023 年度营业成本 149,844.97 元，调减 2023 年 12 月 31 日使用权资产累计折旧-房屋建筑物 149,844.97 元；调减 2023 年度财务费用-未确认融资费用 252,360.93 元，调增租赁负债-未确认融资费用 252,360.93 元；

2、自查发现，绿能农科兰州分公司使用权资产、其他应收款及租赁负债初始入账价值核算有误，具体调整内容如下：调减 2022 年 12 月 31 日使用权资产-土地使用权 22,400.80 元，调增 2022 年 12 月 31 日租赁负债-未确认融资费用 22,400.80 元，调减 2022 年 12 月 31 日租赁负债-租赁付款额 160,000.00 元，调减 2022 年 12 月 31 日其他应收款-李小明 160,000.00 元。调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 18,236.67 元，调增 2022 年 12 月 31 日使用权资产累计折旧-土地使用权 18,236.67 元；调增 2023 年 12 月 31 日租赁负债-租赁付款额 80,000.00 元，调增 2023 年 12 月 31 日其他应收款-李小明 80,000.00 元，调增 2023 年度销售费用 100.54 元，调增 2023 年 12 月 31 日使用权资产累计折旧-土地使用权 100.54 元。

（七）应付职工薪酬二级明细期末金额负值列示

1、绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日应付职工薪酬-工伤保险（商业保险）以负值列示，具体调整内容如下：调增 2023 年 12 月 31 日其他应收款-工伤保险（商业保险）2,551.76 元，调增 2023 年 12 月 31 日应付职工薪酬-单位社会保险-工伤保险 2,551.76 元。

（八）预付款项长期挂账

1、绿能农科母公司 2021 年支付王克和运费 2,900.00 元长期挂账，具体调整内容如下：调增 2022 年 12 月 31 日未分配利润 2,900.00 元，调减 2023 年 12 月 31 日预付款项-王克和 2,900.00 元。

（九）房产税及城镇土地使用税计提有误

1、自查发现，绿能农科母公司未计提 2023 年 7-12 月份房产税和城镇土地使用税，具体调整内容如下：调增 2023 年度税金及附加-房产税 23,969.53 元，调增 2023

年度税金及附加-城镇土地使用税 31,677.20 元，调增 2023 年 12 月 31 日应交税费-房产税 23,969.53 元，调增 2023 年 12 月 31 日应交税费-城镇土地使用税 31,677.20 元。 2、 自查发现，绿能农科兰州分公司误将 2022 年 7-12 月份房产税计入 2023 年度，具体调整内容如下： 调减 2023 年度税金及附加-房产税 6,412.37 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 6,412.37 元。（十）递延所得税资产和递延所得税负债核算不准确 1、 绿能农科母公司 2023 年 12 月 31 日使用权资产和租赁负债初始入账价值有误，导致 2023 年 12 月 31 日递延所得税资产和递延所得税负债核算不准确，具体调整内容如下： 调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税资产 605,397.79 元，调增 2023 年度所得税费用-递延所得税费用 605,397.79 元；调减 2023 年 12 月 31 日递延所得税负债 784,570.10 元，调减 2023 年度所得税费用-递延所得税 784,570.10 元。（十一）应交税费二级明细期末负债列示或核算不准确 1、 自查发现，绿能农科兰州分公司 2023 年 12 月 31 日应交税费-个人所得税以负值列示，具体调整内容如下： 调增 2023 年 12 月 31 日其他流动资产-预交个人所得税 17.99 元，调增 2023 年 12 月 31 日应交税费-个人所得税 17.99 元。2、 自查发现，绿能农科敦煌分公司 2023 年度税金及附加二级明细挂账增值税，系缴纳增值税时误计入税金及附加，具体调整内容如下： 调减 2023 年度税金及附加-增值税 925.66 元，调减 2023 年度营业收入 925.66 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，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，董事会同意对本次对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。

(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、2023 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
资产总计	75,610,410.40	-2,628,072.23	72,982,338.17	-3.48%
负债合计	37,070,323.91	-2,821,756.54	34,248,567.37	-7.61%
未分配利润	146,154.36	193,684.31	339,838.67	132.52%
归属于母公司所有者权益合计	38,540,086.49	193,684.31	38,733,770.80	0.50%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	38,540,086.49	193,684.31	38,733,770.80	0.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.13%	0.02%	0.15%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-1.32%	0.03%	-1.29%	-
营业收入	25,461,915.90	30,450.49	25,492,366.39	0.12%
净利润	49,515.70	11,359.21	60,874.91	22.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	49,515.70	11,359.21	60,874.91	22.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-523,836.31	11,359.21	-512,477.10	-2.17%
少数股东损益	0	0	0	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	76,151,478.30	-2,171,942.31	73,979,535.99	-2.85%
负债合计	36,592,307.51	-2,354,267.41	34,238,040.10	-6.43%
未分配利润	1,170,190.23	182,325.10	1,352,515.33	15.58%
归属于母公司所有者权益合计	39,559,170.79	182,325.10	39,741,495.89	0.46%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	39,559,170.79	182,325.10	39,741,495.89	0.46%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.32%	0.29%	2.61%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-1.32%	0.03%	-1.29%	-
营业收入	26,674,434.05	0	26,674,434.05	0
净利润	1,449,051.36	182,325.10	1,631,376.46	12.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,449,051.36	182,325.10	1,631,376.46	12.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,449,051.36	182,325.10	1,588,407.92	12.58%
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：鹏盛会计师事务所（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：鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，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，监事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- 一、《甘肃绿能农业科技股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》
- 二、《甘肃绿能农业科技股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》
- 三、《甘肃绿能农业科技股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》

甘肃绿能农业科技股份有限公司

董事会

2025年4月25日