

证券代码：838036

证券简称：美奥种业

主办券商：国融证券

浙江美之奥种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》、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》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2023 年度的财务报表，众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了浙江美之奥种业股份有限公司《前期会计差错更正事项说明专项审核报告》

2025 年 4 月 28 日，公司召开第三届董事会第二十一次会议，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。

2025 年 4 月 28 日，公司召开第三届监事会第九次会议，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。

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：2023 年度部分会计处理及财务报表披露存在差错，为更准确的反映该会计期间的经营成果，准确反映相关会计科目列报，对会计差错进行更正。综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年度的财务数据进行梳理，并对其中的会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，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》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。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。

公司后续将组织并督促财务人员加强业务知识学习，不断提高财务人员的综合素质和业务技能水平，董事会将加强财务部门执行会计准则情况的检查。

（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 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	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
商誉	807,452.70	-304,593.26	502,859.44	-37.72%
递延所得税资产	2,800,146.62	-2,253,054.20	547,092.42	-80.46%
非流动资产合计	61,448,305.94	-2,557,647.46	58,890,658.48	-4.16%
资产总计	115,855,410.03	-2,557,647.46	113,297,762.57	-2.21%
递延所得税负债	1,646,737.51	-1,646,737.51	0	-100.00%
非流动负债合计	17,893,569.56	-1,646,737.51	16,246,832.05	-9.20%
负债合计	33,743,542.52	-1,646,737.51	32,096,805.01	-4.88%
盈余公积	5,052,319.63	-63,879.09	4,988,440.54	-1.26%
未分配利润	30,611,933.46	-847,030.86	29,764,902.60	-2.77%
归属于母公司所有者权益合计	81,371,912.75	-910,909.95	80,461,002.80	-1.12%
少数股东权益	739,954.76	0	739,954.76	0%
所有者权益合计	82,111,867.51	-910,909.95	81,200,957.56	-1.11%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	44.71%	-0.43%	44.28%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	35.71%	-0.45%	35.26%	—
营业收入	64,918,239.74	0	64,918,239.74	0%

所得税费用	-561,650.19	376,589.90	-185,060.29	-67.05%
净利润	30,666,852.54	-376,589.90	30,290,262.64	1.23%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	30,498,198.91	-376,589.90	30,121,609.01	-1.23%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	24,360,047.35	-376,589.90	23,983,457.45	-1.55%
少数股东损益	168,653.63	0	168,653.63	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：无

审计机构：无

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：众华会计师事务所（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：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。
--

五、备查文件

1. 《浙江美之奥种业股份有限公司第三届董事会第二十一次会议决议》
2. 《浙江美之奥种业股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》
3. 众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于浙江美之奥种业股份有限公司《前期会计差错更正事项说明专项审核报告》

浙江美之奥种业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日