

证券代码：831835

证券简称：苏柯汉

主办券商：中泰证券

山东苏柯汉生物工程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

2025年6月29日，第四届董事会第七次会议、第四届监事会第五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会进行审议。山东苏柯汉生物工程股份有限公司根据董事会决议，对相关差错更正事项进行了调整，并对2022年度、2023年度财务报表进行了追溯调整。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》、证监会《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《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)相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

根据政府补助准则及企业会计准则解释第3号的要求，对山东苏柯汉生物工程股份有限公司2022年度土地收购补偿款确认事项进行了相关调整。

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、根据政府补助准则及企业会计准则解释第 3 号的要求，对山东苏柯汉生物工程股份有限公司 2022 年度土地收购补偿款确认事项进行了相关调整

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、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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。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。

(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 年、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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
固定资产	55,482,402.59	-5,662,761.63	49,819,640.96	-10.21%
其他非流动资产	14,857,084.64	-2,857,084.64	12,000,000.00	-19.23%
非流动资产合计	93,741,531.10	-8,519,846.27	85,221,684.83	-9.09%
资产总计	120,800,047.30	-8,519,846.27	112,280,201.03	-7.05%
应交税费	316,109.60	2,930,523.45	3,246,633.05	927.06
流动负债合计	32,232,279.76	2,930,523.45	35,162,803.21	9.09%
递延收益	37,826,139.00	-37,826,139.00	0	-
非流动负债合计	46,405,358.68	-37,826,139.01	8,579,219.67	-81.51%
负债合计	78,637,638.44	-34,895,615.55	43,742,022.89	-44.38%
未分配利润	-13,127,798.12	26,375,769.28	13,247,971.16	200.92%
归属于母公司所有者 权益合计	40,963,558.36	26,375,769.28	67,339,327.64	64.39%
少数股东权益	1,198,850.50	0	1,198,850.50	0%
所有者权益合计	42,162,408.86	26,375,769.28	68,538,178.14	62.56%
负债和股东权益合计	120,800,047.30	-8,519,846.27	112,280,201.03	-7.05
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-22.25%	15.29%	-6.96%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-23.81%	7.95%	-15.86%	-
营业收入	18,466,998.43	0	18,466,998.43	0%
其他收益	701,880.60	4,257,792.00	4,959,672.60	606.63%
净利润	-10,439,121.52	4,257,792.00	-6,181,329.52	-40.79%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	-9,116,175.33	4,257,792.00	-4,858,383.33	-46.71%
其中：归属于母公司	-9,752,016.53	-1,315,022.63	-11,067,039.16	-13.48%

所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	-1,322,946.19	0	-1,322,946.19	0%
项目	2022年12月31日 2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	293,630.16	742,208.00	1,035,838.16	252.77%
流动资产合计	32,428,553.50	742,208.00	33,170,761.50	2.29%
固定资产	57,790,842.19	-5,662,761.63	52,128,080.56	-9.80%
其他非流动资产	14,857,084.64	-2,857,084.64	12,000,000.00	-19.23%
非流动资产合计	93,538,286.66	-8,519,846.27	85,018,440.39	-9.11%
资产总计	125,966,840.16	-7,777,638.27	118,189,201.89	-6.17%
应交税费	697,503.29	2,930,523.45	3,628,026.74	420.14%
流动负债合计	32,053,348.15	2,930,523.45	34,983,871.60	9.14%
递延收益	32,826,139.00	-32,826,139.00	0	-
非流动负债合计	41,311,961.63	-32,826,139.00	8,485,822.63	-79.46%
负债合计	73,365,309.78	-29,895,615.55	43,469,694.23	-40.75%
未分配利润	-4,011,622.79	22,117,977.28	18,106,354.49	551.35%
归属于母公司所有者 权益合计	50,079,733.69	22,117,977.28	72,197,710.97	44.17%
少数股东权益	2,521,796.69	0	2,521,796.69	0%
所有者权益合计	52,601,530.38	22,117,977.28	74,719,507.66	42.05%
负债和股东权益合计	125,966,840.16	-7,777,638.27	118,189,201.89	-6.17
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	27.02%	18.98%	46%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-12.82%	12.60%	-0.22%	-
营业收入	22,489,883.39	0	22,489,883.39	0%
资产处置收益	213,770.17	25,048,500.73	25,262,270.90	11717.49%
净利润	-5,658,328.93	22,117,977.28	16,459,648.35	390.89%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-4,905,140.61	22,117,977.28	17,212,836.67	450.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-7,194,197.11	-960,372.25	-8,154,569.36	-13.35%
少数股东损益	-753,188.32	0	-753,188.32	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

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》、证监会《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《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)相关规定，根据政府补助准则及企业会计准则解释第 3 号的要求，对公司 2022 年度土地收购补偿款确认事项进行了相关调整。公司对前期会计差错影响的 2022 年度、2023 年度财务报表数据进行了追溯调整和更正，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各报告期的实际经营成果和财务状况。公司监事会认为：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、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意本次对前期会计差错的更正。

五、备查文件

《山东苏柯汉生物工程股份有限公司第四届董事会第七次会议决议》

《山东苏柯汉生物工程股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》

《关于山东苏柯汉生物工程股份有限公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》

山东苏柯汉生物工程股份有限公司

董事会

2025年6月30日