

山东苏柯汉生物工程股份有
限公司

审 核 报 告

鹏盛 A 核字[2025]00056 号

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳



山东苏柯汉生物工程股份有限公司
重大前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

目 录

1、 审核报告	1-3
2、 专项说明.....	1-4



通讯地址:深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码: 518000
电话: 0755-82949959 传真: 0755-82926578

关于山东苏柯汉生物工程股份有限公司 重大前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

鹏盛 A 核字[2025]00056 号

山东苏柯汉生物工程股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了山东苏柯汉生物工程股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2024 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注,并于 2025 年 6 月 30 日出具了鹏盛 A 审字[2025]00256 号带持续经营能力事项段的无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上,我们审核了贵公司编制的《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》(以下简称“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”)。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及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(2020 修订)》(证监会公告(2020)20 号)的规定,真实、准确地编制并披露重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明,以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册

会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为贵公司编制的重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2024 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

(本页无正文，仅为鹏盛A核字[2025]00056号报告签字盖章页)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025 年 6 月 30 日

...

山东苏柯汉生物工程股份有限公司

重大前期会计差错更正情况专项说明

一、前期重大会计差错更正情况

2025年6月29日，第四届董事会第七次会议审议通过《关于对差错进行更正的议案》，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、差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

(一)、对合并财务报表的影响

单位：元

1、对合并资产负债表的影响

(1)、2022年12月31日

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	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	-	-100.00
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
归属于母公司股东权益合计	50,079,733.69	22,117,977.28	72,197,710.97	44.17
股东权益合计	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
-----------	----------------	---------------	----------------	-------

(2) 2023 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	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	-	-100.00
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
归属于母公司股东权益合计	40,963,558.36	26,375,769.28	67,339,327.64	64.39
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

2、对合并利润表的影响

(1) 2022 年度

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	影响比例 (%)
资产处置收益	213,770.17	25,048,500.73	25,262,270.90	11717.49
营业利润	-6,717,108.15	25,048,500.73	18,331,392.58	372.91
利润总额	-5,498,267.99	25,048,500.73	19,550,232.74	455.57
所得税费用	160,060.94	2,930,523.45	3,090,584.39	1830.88
净利润	-5,658,328.93	22,117,977.28	16,459,648.35	390.89
归属于母公司所有者的净利润	-4,905,140.61	22,117,977.28	17,212,836.67	450.91

(2) 2023 年度

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	影响比例 (%)
其他收益	701,880.60	4,257,792.00	4,959,672.60	606.63
营业利润	-10,365,158.56	4,257,792.00	-6,107,366.56	-41.08
利润总额	-10,299,621.82	4,257,792.00	-6,041,829.82	-41.34
净利润	-10,439,121.52	4,257,792.00	-6,181,329.52	-40.79
归属于母公司所有者的净利润	-9,116,175.33	4,257,792.00	-4,858,383.33	-46.71

(二)、对母公司财务报表的影响

1、对母公司资产负债表的影响

(1)、2022 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	影响比例 (%)
其他应收款	25,400,235.97	742,208.00	26,142,443.97	2.92
流动资产合计	48,062,536.71	742,208.00	48,804,744.71	1.54
固定资产	15,970,254.00	-5,662,761.63	10,307,492.37	-35.46
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	54,781,906.91	-8,519,846.27	46,262,060.64	-15.55
资产总计	102,844,443.62	-7,777,638.27	95,066,805.35	-7.56
应交税费	522,003.20	2,930,523.45	3,452,526.65	561.40
流动负债合计	11,947,003.13	2,930,523.45	14,877,526.58	24.53
递延收益	32,826,139.00	-32,826,139.00	-	-100.00
非流动负债合计	33,387,951.29	-32,826,139.00	561,812.29	-98.32
负债合计	45,334,954.42	-29,895,615.55	15,439,338.87	-65.94
未分配利润	5,370,311.23	22,117,977.28	27,488,288.51	411.86
归属于母公司股东权益合计	57,509,489.20	22,117,977.28	79,627,466.48	38.46
所有者权益合计	57,509,489.20	22,117,977.28	79,627,466.48	38.46
负债和股东权益合计	102,844,443.62	-7,777,638.27	95,066,805.35	-7.56

(2)、2023 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	影响比例 (%)
固定资产	15,755,581.83	-5,662,761.63	10,092,820.20	-35.94
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	53,481,736.73	-8,519,846.27	44,961,890.46	-15.93
资产总计	102,082,186.58	-8,519,846.27	93,562,340.31	-8.35
应交税费	163,015.76	2,930,523.45	3,093,539.21	1797.69
流动负债合计	14,101,282.20	2,930,523.45	17,031,805.65	20.78
递延收益	37,826,139.00	-37,826,139.00	-	-100.00
非流动负债合计	38,216,522.72	-37,826,139.00	390,383.72	-98.98
负债合计	52,317,804.92	-34,895,615.55	17,422,189.37	-66.70
未分配利润	-2,374,796.31	26,375,769.28	24,000,972.97	1110.65
所有者权益合计	49,764,381.66	26,375,769.28	76,140,150.94	53.00
负债和股东权益合计	102,082,186.58	-8,519,846.27	93,562,340.31	-8.35

2、对母公司利润表的影响

(1) 2022 年度

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	影响比例 (%)
资产处置收益	-	25,048,500.73	25,048,500.73	
营业利润	-4,154,097.47	25,048,500.73	20,894,403.26	602.98
利润总额	-2,214,981.59	25,048,500.73	22,833,519.14	1130.87
所得税费用	129,003.01	2,930,523.45	3,059,526.46	2271.67

净利润	-2,343,984.60	22,117,977.28	19,773,992.68	943.61
归属于母公司所有者的净利润	-2,343,984.60	22,117,977.28	19,773,992.68	943.61

(2) 2023 年度

项目	调整前金额	变动金额	调整后金额	影响比例 (%)
其他收益	35,310.02	4,257,792.00	4,293,102.02	12058.31
营业利润	-7,750,779.91	4,257,792.00	-3,492,987.91	54.93
利润总额	-7,722,772.69	4,257,792.00	-3,464,980.69	55.13
净利润	-7,745,107.54	4,257,792.00	-3,487,315.54	54.97



山东苏柯汉生物工程股份有限公司

2025 年 6 月 30 日



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照



名称 鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

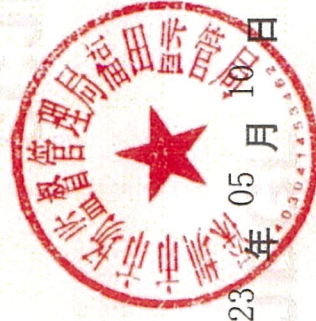
主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关





会计师事务所
执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日

证书序号：0012528

说明

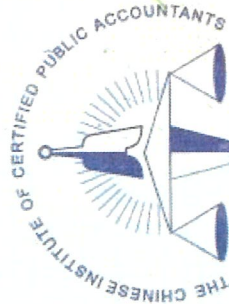
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓名 Full name 付玉武
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-11-25
工作单位 Working unit 华寅会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 410703651125151



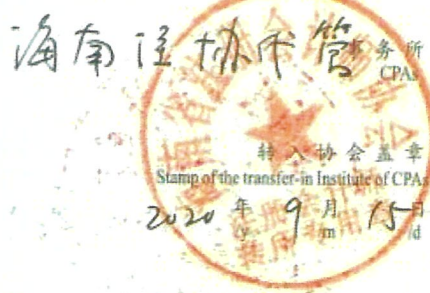
注册会计师工作单位变更登记
Registration of the change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年9月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月15日

转出：海南注协代管 2021.01.21
注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：亚太(集团)会计师事务所
(特普)海南分所 2021.01.21

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：亚太(集团)会计师事务所
(特普)海南分所 2022.11.9



姓名 徐舟
性别 女
出生日期 1994-10-10
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 152103199410108023
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

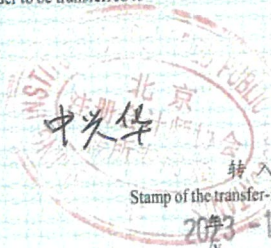
同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-12月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-12月22日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年9月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年9月29日