

大连壮元海生态苗业股份有限公司
关于前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

鲁舜专审字[2025]第 0687 号

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

Shandong Shuntian Xincheng Certified Public Accountants LLP



审计报告

鲁舜专审字[2025]第0687号

大连壮元海生态苗业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《大连壮元海生态苗业股份有限公司 2024 年前期会计差错更正专项说明》（以下简称《前期会计差错更正专项说明》）。

一、管理层的责任

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》以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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露《前期会计差错更正专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核资料是大连壮元海生态苗业股份有限公司（以下简称“壮元海”）管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，壮元海编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了壮元海前期会计差错的更正情况。

四、其他说明及使用限制

本专项审核报告仅供壮元海对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国·济南

中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

二〇二五年八月十八日

大连壮元海生态苗业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

大连壮元海生态苗业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 8 月 18 日日召开第四届董事会第十四次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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》以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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对自查发现的前期会计差错进行更正，并对公司 2024 年年度报告及的相关数据进行追溯调整。具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因概述

本公司享受农、林、牧、渔业项目免征企业所得税以及从事海水养殖、内陆养殖减半征收企业所得税的优惠政策，于 2025 年 5 月进行企业所得税 2024 年度汇算清缴时发现 2024 年度未考虑税收优惠合理估计计提当期所得税费用，形成重要差错。依据按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定相关规定，公司应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。公司对该事项进行调整，调减 2024 年度所得税费用 858,536.55 元。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

本次对前期会计差错更正及追溯调整，影响的 2024 年度合并财务报表项目及金额如下：

受影响的比较期间 报表项目名称	更正前金额 (2024 年 12 月 31 日/2024 年度)	影响金额	更正后金额 (2024 年 12 月 31 日 /2024 年度)
应交税费	2,146,151.11	-858,536.56	1,287,614.55
负债合计	122,273,535.65	-858,536.56	121,414,999.09
盈余公积	2,392,725.82	-63,962.27	2,328,763.55

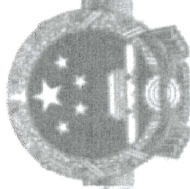
受影响的比较期间 报表项目名称	更正前金额 (2024 年 12 月 31 日/2024 年度)	影响金额	更正后金额 (2024 年 12 月 31 日 /2024 年度)
未分配利润	8,515,426.60	922,498.83	9,437,925.43
归属于母公司股东权益合计	97,020,258.81	858,536.56	97,878,795.37
股东权益合计	97,020,258.81	858,536.56	97,878,795.37
所得税费用	1,597,872.24	-858,536.56	739,335.68
净利润	2,312,794.35	858,536.56	3,171,330.91
基本每股收益	0.03	-0.01	0.04

三、更正事项的批准情况

上述前期差错更正事项，已于 2025 年 8 月 18 日经本公司董事会会审议通过。

大连壮元海生态苗业股份有限公司





营业执照

统一社会信用代码
91370102MA3UH44P78



(副本)

5-1

名称 山东舜天信诚会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 尚东义
经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 叁佰玖拾万元整

成立日期 2020 年 12 月 03 日

主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室



登记机关

2022 年 01 月 28 日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

会计师事务所

执业证书

名称：山东舜禹信诚会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：孙承发

主任会计师：孙承发

经营场所：山东省济南市历下区华能路35号汇源大厦518室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010041

批准执业文号：鲁财会协字[2001]28号

批准执业日期：2001年4月19日

山东省财政厅

发证机关：山东省财政厅

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：山东省财政厅

2022年—11月 15日

中华人民共和国财政部制



姓 名 付信林
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1979-09-06
Date of birth
工 作 单 位 山东润德有限责任会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 372822197909062211
Identity card No.



证书编号: 370200310043
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 04月 08日
Date of Issuance



本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月22日
年 月 日
/y /m /d

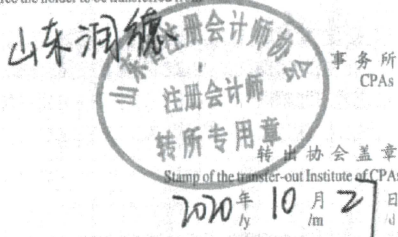


年 月 日
/y /m /d



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东舜天信诚



变更：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
年 月 日
/y /m /d

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
年 月 日
/y /m /d



姓名 于佩浩
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1992-11-06
Date of birth
工作单位 山东舜天信诚会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 青岛分所
身份证号码
Identity card No. 640103199211060631



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370100410128
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 /y 08 月 /m 01 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d