

山东三元生物科技股份有限公司

关于山东证监局对公司采取责令改正措施决定的整改报告

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。

山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）及相关责任人收到中国证券监督管理委员会山东监管局（以下简称“山东证监局”）出具的《关于对山东三元生物科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2025〕8号）（以下简称“《决定书》”），要求公司对《决定书》中指出的问题进行整改。具体内容详见公司于2025年2月28日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《关于收到山东证监局对公司采取责令改正措施及对相关责任人采取出具警示函措施的公告》（公告编号：2025-022）。

公司收到山东证监局《决定书》后高度重视，及时向公司董事、监事、高级管理人员及相关部门人员进行了通报，并迅速组织相关人员对《决定书》中涉及的问题进行了全面梳理和针对性的讨论分析，按照相关法律、法规及规范性文件和《公司章程》及各项内部管理制度的要求，结合公司实际情况，对相关事项进行了全面自查，认真制定整改方案，明确责任，就《决定书》中的问题和要求切实进行整改。现将具体整改情况报告如下：

一、公司存在的问题及整改措施

2022年11月，公司对外投资6,000万元持有山东沛学生物工程有限公司（以下简称“沛学生物”）股权，确认为长期股权投资采用权益法进行后续计量。经查，2023年末，公司采取收益法对该项长期股权投资进行减值测试时存在以下问题。

存在问题一：采用的收入增长率、净经营资产增长率、折现率等指标选取依据不充分。相关取值依据仅为沛学生物所作的盈利预测，未获得进一步证据资料，未对相关取值进行详细的分析测算。

整改措施：

1、公司深刻反思并进一步优化长期股权投资减值评估方法，已组织财务部门深入学习《企业会计准则》《资产评估基本准则》及相关法律法规，细化各项指标选取依据，确保在长期股权投资减值测试过程中数据支持充分、计算方法严谨、符合行业惯例。

2、公司已聘请具备证券期货资格的专业资产评估机构，对截至 2023 年 12 月 31 日的长期股权投资进行重新评估，并获取多维度支持性证据，确保估值结果客观、可靠。

3、公司将建立健全长期股权投资减值测试合规机制，明确财务部、内审部等相关部门的责任，加强数据复核，严格执行独立第三方审查机制，防止类似问题再次发生。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监，财务部

整改期限：公司已聘请具备证券期货资格的资产评估机构对 2023 年 12 月 31 日的长期股权投资进行重新评估，待评估工作完成后，结合评估结果，公司将根据《企业会计准则》和信息披露要求，依法依规履行必要的会计处理和信息披露义务。

存在问题二：部分指标选取不恰当。在计算“净经营资产增加”指标时，未考虑“经营营运资本增加”和“经营性长期负债增加”等指标的影响，仅简单按照 10%的增长率测算。另外，在计算“净经营资产增加”指标时假设的增长率是 30%，但在实际测算过程中却按 10%计算，与假设不符。

整改措施：

1、公司已对财务测算方法进行优化，进一步明确各类关键指标的计算逻辑和严谨性，确保计算过程符合财务标准、数据合理、假设一致。针对“净经

营资产增加”指标，公司要求财务部门严格按照《企业会计准则》《资产评估基本准则》要求，在计算过程中采用更具科学性的预测模型，并保障计算假设与实际测算数据的匹配性。

2、公司将建立多方协作审核机制，确保财务测算数据经过内部多级复核及外部专家验证，增强假设数据的合理性和科学性，避免因计算错误导致估值偏差。

3、公司将继续加强对被投资企业的财务监控，及时评估长期股权投资价值的变化，确保长期股权投资价值评估基于最新市场情况，提高资产管理的前瞻性和精准度。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监，财务部

整改期限：公司已经完成了相关整改，后续将持续对相关财务操作进行监控和规范执行，确保整改措施的长期有效性，杜绝类似问题的再次发生。

存在问题三：你公司在计算最终可收回金额时，未考虑所持沛学生物股权比例。

整改措施：

1、公司已修正长期股权投资减值测试计算公式，确保股权比例对可收回金额的影响被准确反映。组织财务人员参加专项培训，深入学习了《企业会计准则第2号——长期股权投资》和《企业会计准则第8号——资产减值》等财务规定，保证在未来长期股权投资减值测试数据更具准确性和合规性，充分考虑所持股权比例对可收回金额计算的影响。

2、公司将定期组织财务团队进行针对性培训，进一步提升财务人员的专业判断能力，强化财务核算的准确性和合规性，确保未来长期股权投资减值测试计算结果的合理性和严谨性。

整改责任人及责任部门：董事长、总经理、财务总监，财务部

整改期限：已完成整改。后续将持续规范执行，杜绝类似问题再次发生。

二、公司整改情况总结

山东证监局对公司进行了全面、详细的现场检查，及时帮公司指出了问题，对于公司进一步提高治理水平、完善内部控制、提升信息披露工作质量、提高会计信息质量等方面起到了重要的指导和推动作用。通过检查，公司深刻认识到在财务管理、会计核算等方面存在的问题和不足，公司将以此为契机，重点加强财务管理工作，完善财务核算流程，夯实财务核算基础，增强财务人员的专业能力，不断提高公司会计核算和财务管理工作专业性和规范化水平。

对于上述《决定书》中指出的问题公司深表歉意，后续将持续加强董事、监事、高级管理人员及相关责任人员对法律、法规和规范性文件的学习，不断提高履职能力，完善公司治理，规范财务核算，推动公司建立科学的内部治理机制，确保信息披露内容真实、准确、完整，及时了解政策信息，认真学习监管要求，杜绝相关问题再次发生，更好地维护和保障投资者的合法权益。

特此公告

山东三元生物科技股份有限公司

董事会

2025年3月26日