

## 山东三元生物科技股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

#### 特别提示：

1、山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）本次对前期会计差错更正及追溯调整，将影响 2023 年度、2024 年一季度、半年度、三季度相关财务报告数据及披露信息。

2、公司本次对前期会计差错更正及追溯调整，不会对归属于上市公司股东的净资产、归属于上市公司股东的净利润造成重大影响，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

3、本次前期会计差错更正及追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

公司于 2025 年 4 月 28 日召开了第五届董事会第六次会议、第五届监事会第六次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整。现将具体情况公告如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因

公司于 2025 年 2 月 26 日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》”)。《决定书》指出2023年末,公司采用收益法对山东沛学生物工程有限公司长期股权投资进行减值测试的相关会计处理不准确等问题。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)。

根据《决定书》所认定的情况,公司对相关年度财务报告数据进行了严格自查,并针对《决定书》中涉及的事项进行自查整改工作。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》《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》等相关规定和要求,公司以《决定书》为依据,结合自查情况,并基于审慎性原则,对上述问题产生的前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

本次前期差错更正及追溯调整不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变,也不会导致已披露年度财务报表的期末净资产为负的情形。

## 二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错进行了更正,追溯重述了2023年度、2024年一季度、半年度、三季度相关财务报表,上述差错更正事项对公司相应年度的财务报表影响具体如下:

### (一)对2023年度财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位:元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	58,897,956.66	-2,892,530.66	56,005,426.00
非流动资产合计	4,488,612,581.81	-2,892,530.66	4,485,720,051.15
资产总计	4,810,426,435.78	-2,892,530.66	4,807,533,905.12
盈余公积	73,020,084.59	-289,253.07	72,730,831.52
未分配利润	745,062,990.41	-2,603,277.59	742,459,712.82
归属于母公司所有者权益合计	4,538,022,505.51	-2,892,530.66	4,535,129,974.85
所有者权益合计	4,538,022,505.51	-2,892,530.66	4,535,129,974.85

负债和所有者权益总计	4,810,426,435.78	-2,892,530.66	4,807,533,905.12
------------	------------------	---------------	------------------

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	63,897,956.66	-2,892,530.66	61,005,426.00
非流动资产合计	4,490,384,388.89	-2,892,530.66	4,487,491,858.23
资产总计	4,811,483,207.59	-2,892,530.66	4,808,590,676.93
盈余公积	73,020,084.59	-289,253.07	72,730,831.52
未分配利润	746,888,745.83	-2,603,277.59	744,285,468.24
所有者权益合计	4,539,848,260.93	-2,892,530.66	4,536,955,730.27
负债和所有者权益总计	4,811,483,207.59	-2,892,530.66	4,808,590,676.93

## 3、合并利润表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-151,109.43	-2,892,530.66	-3,043,640.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,378,994.73	-2,892,530.66	58,486,464.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	61,711,692.96	-2,892,530.66	58,819,162.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
1. 归属于母公司股东的净利润	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
七、综合收益总额	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
（一）基本每股收益	0.29	-0.01	0.28
（二）稀释每股收益	0.29	-0.01	0.28

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-151,109.43	-2,892,530.66	-3,043,640.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,946,001.10	-2,892,530.66	59,053,470.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	62,278,699.33	-2,892,530.66	59,386,168.67

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,374,403.35	-2,892,530.66	56,481,872.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	59,374,403.35	-2,892,530.66	56,481,872.69
六、综合收益总额	59,374,403.35	-2,892,530.66	56,481,872.69
（一）基本每股收益	0.29	-0.01	0.28
（二）稀释每股收益	0.29	-0.01	0.28

（二）对 2024 年一季度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	58,833,405.63	-2,892,530.66	55,940,874.97
非流动资产合计	4,531,260,061.94	-2,892,530.66	4,528,367,531.28
资产总计	4,882,280,669.13	-2,892,530.66	4,879,388,138.47
盈余公积	73,020,084.59	-289,253.07	72,730,831.52
未分配利润	769,310,662.69	-2,603,277.59	766,707,385.10
归属于母公司所有者权益合计	4,562,270,177.79	-2,892,530.66	4,559,377,647.13
所有者权益合计	4,562,270,177.79	-2,892,530.66	4,559,377,647.13
负债和所有者权益总计	4,882,280,669.13	-2,892,530.66	4,879,388,138.47

2、合并现金流量表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
加：期初现金及现金等价物余额	104,507,758.60	-540,388.57	103,967,370.03
六、期末现金及现金等价物余额	95,348,055.91	-540,388.57	94,807,667.34

（三）对 2024 年半年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	58,710,967.79	-2,892,530.66	55,818,437.13
非流动资产合计	4,515,160,216.99	-2,892,530.66	4,512,267,686.33
资产总计	4,850,293,999.61	-2,892,530.66	4,847,401,468.95
盈余公积	78,216,111.43	-289,253.07	77,926,858.36
未分配利润	741,199,296.27	-2,603,277.59	738,596,018.68
归属于母公司所有者权益合计	4,539,354,838.21	-2,892,530.66	4,536,462,307.55
所有者权益合计	4,539,354,838.21	-2,892,530.66	4,536,462,307.55

负债和所有者权益总计	4,850,293,999.61	-2,892,530.66	4,847,401,468.95
------------	------------------	---------------	------------------

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	63,710,967.79	-2,892,530.66	60,818,437.13
非流动资产合计	4,517,120,567.95	-2,892,530.66	4,514,228,037.29
资产总计	4,851,545,563.95	-2,892,530.66	4,848,653,033.29
盈余公积	78,216,111.43	-289,253.07	77,926,858.36
未分配利润	743,071,562.40	-2,603,277.59	740,468,284.81
所有者权益合计	4,541,227,104.34	-2,892,530.66	4,538,334,573.68
负债和所有者权益总计	4,851,545,563.95	-2,892,530.66	4,848,653,033.29

### (四) 对 2024 年三季度财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	58,657,213.74	-2,892,530.66	55,764,683.08
非流动资产合计	1,410,522,087.59	-2,892,530.66	1,407,629,556.93
资产总计	4,766,726,254.89	-2,892,530.66	4,763,833,724.23
盈余公积	81,132,379.87	-289,253.07	80,843,126.80
未分配利润	737,096,694.07	-2,603,277.59	734,493,416.48
归属于母公司所有者权益合计	4,527,054,779.79	-2,892,530.66	4,524,162,249.13
所有者权益合计	4,527,054,779.79	-2,892,530.66	4,524,162,249.13
负债和所有者权益总计	4,766,726,254.89	-2,892,530.66	4,763,833,724.23

## 三、相关审议程序及审核意见

### (一) 董事会审计委员会审议情况

公司于 2025 年 4 月 17 日召开了第五届董事会审计委员会第三次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。经审核，审计委员会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。审计委员会全体委员同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并将该议案提交公司第五

届董事会第六次会议审议。

#### （二）董事会审议情况

公司于 2025 年 4 月 28 日召开了第五届董事会第六次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。经审核，董事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。本次前期会计差错更正及追溯调整事项属于董事会审议权限内事项，无需提交股东大会审议。

#### （三）监事会审议情况

公司于 2025 年 4 月 28 日召开了第五届监事会第六次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。经审核，监事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

#### （四）会计师事务所意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字【2025】100Z1309 号）认为，山东三元生物科技股份有限公司管理层编制的 2023 年度会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》的相关规定编制。

## 四、其他说明

公司将认真吸取本次会计差错更正事项的教训,进一步加强对财务会计工作的监督和检查,持续加强财务人员的培训学习,切实提高财务会计信息检查质量,避免此类问题再次发生。

公司对本次前期会计差错更正事项给投资者带来的不便深表歉意,敬请广大投资者谅解。

## 五、备查文件

(一)《山东三元生物科技股份有限公司第五届董事会审计委员会第三次会议决议》

(二)《山东三元生物科技股份有限公司第五届董事会第六次会议决议》

(三)《山东三元生物科技股份有限公司第五届监事会第六次会议决议》

(四)容诚会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》(容诚专字【2025】100Z1309 号)

特此公告

山东三元生物科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日