

2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

山东三元生物科技股份有限公司
容诚专字[2025]100Z1309 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

目 录

序号	内 容	页码
1	关于山东三元生物科技股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
2	山东三元生物科技股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明	1-2

关于山东三元生物科技股份有限公司 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

山东三元生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东三元生物科技股份有限公司（以下简称三元生物公司）管理层编制的 2023 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供三元生物公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是三元生物公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对三元生物公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的

鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的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。

（此页为三元生物公司容诚专字[2025]100Z1309 号鉴证报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

王准

中国·北京

中国注册会计师：_____

郝光伟

2025 年 4 月 28 日

山东三元生物科技股份有限公司

2023 年度会计差错更正专项说明

山东三元生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、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，现将 2023 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 4 月 28 日，本公司第五届董事会第六次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司对长期股权投资进行减值测试，依据减值测试结果对 2023 年 12 月 31 日长期股权投资计提减值 2,892,530.66 元。追溯调整后，相应调减 2024 年初留存收益、调减 2023 年度归属于母公司股东的净利润 2,892,530.66 元；

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	58,897,956.66	-2,892,530.66	56,005,426.00
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
归属于母公司的所有者权益合计	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

2. 2023 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-151,109.43	-2,892,530.66	-3,043,640.09
利润总额	61,711,692.96	-2,892,530.66	58,819,162.30
净利润	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
归属于母公司所有者的净利润	58,874,449.10	-2,892,530.66	55,981,918.44
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

3.2023 年度合并现金流量表无影响。

（二）对母公司财务报表的影响

1.2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	63,897,956.66	-2,892,530.66	61,005,426.00
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

2.2023 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-151,109.43	-2,892,530.66	-3,043,640.09
利润总额	62,278,699.33	-2,892,530.66	59,386,168.67
净利润	59,374,403.35	-2,892,530.66	56,481,872.69
综合收益总额	59,374,403.35	-2,892,530.66	56,481,872.69

3.2023 年度母公司现金流量表无影响。

山东三元生物科技股份有限公司

2025 年 4 月 28 日