

山东先达农化股份有限公司

关于公司收到山东证监局责令改正措施决定及相关责任人 收到警示函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山东先达农化股份有限公司（以下简称“公司”）及相关责任人于近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《关于对山东先达农化股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2025〕1号）和《关于对王现全、门亮、江广同采取出具警示函措施的决定》（〔2025〕2号）。现将相关内容公告如下：

一、行政监管措施决定书〔2025〕1号主要内容

山东先达农化股份有限公司：

我局在现场检查中发现，你公司存在以下问题：

一、2023年年度报告相关信息披露不准确

一是你公司2023年开展的部分以购销合同方式进行的委托加工业务会计处理不恰当，导致2023年年度报告多确认营业收入、营业成本2,211万元。二是你公司2023年将部分应分类为与资产相关的政府补助分类为与收益相关，导致2023年年度报告多确认收益622万元。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第三条的规定。

二、收入及存货相关的内控执行不规范

一是你公司在2023年年度报告中披露的收入确认政策为“小包装制剂主要采取代销模式，公司在取得经销商的代销清单时确认销售收入”。但你公司在2023年一季报、半年报和三季度报确认小包装制剂销售收入时，未严格执行上述收入确认政策。二是你公司《存货盘点制度》规定公司应当于每季度末进行全面

盘点。但你公司在 2023 年一季度末、半年末、三季度末未对发出商品执行盘点程序，未严格落实上述规定。上述行为违反了《企业内部控制基本规范》（财会〔2008〕7 号）第六条的规定。

三、未严格落实《上市公司独立董事管理办法》相关规定

你公司制定的《独立董事工作制度》部分内容不符合《上市公司独立董事管理办法》（证监会令第 220 号）第十四条、第二十条的规定。上述行为违反了《上市公司独立董事管理办法》（证监会令第 220 号）第四条的规定。

根据《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第五十二条、《上市公司独立董事管理办法》（证监会令第 220 号）第四十四条、《上市公司现场检查规则》（证监会公告〔2022〕21 号）第二十一条等规定，我局决定对你公司采取责令改正的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案数据库。你公司应充分吸取教训，加强证券法律法规学习，严格执行财务和会计管理制度，切实提高规范运作水平和信息披露质量。你公司应当自收到本决定书之日起 30 日内向我局提交整改报告。

如果对本监督管理措施不服，可以在收到本决定书之日起 60 日内向中国证券监督管理委员会提出行政复议申请，也可以在收到本决定书之日起 6 个月内向有管辖权的人民法院提起诉讼。复议与诉讼期间，上述监督管理措施不停止执行。

二、行政监管措施决定书（2025）2 号主要内容

王现全、门亮、江广同：

我局在现场检查中发现，山东先达农化股份有限公司（以下简称先达股份公司）存在以下问题：

一、2023 年年度报告相关信息披露不准确

一是公司 2023 年开展的部分以购销合同方式进行的委托加工业务会计处理不恰当，导致 2023 年年度报告多确认营业收入、营业成本 2,211 万元。二是公司 2023 年将部分应分类为与资产相关的政府补助分类为与收益相关，导致 2023 年年度报告多确认收益 622 万元。上述行为违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第三条的规定。

二、收入及存货相关的内控执行不规范

一是公司在 2023 年年度报告中披露的收入确认政策为“小包装制剂主要采取代销模式，公司在取得经销商的代销清单时确认销售收入”。但公司在 2023 年一季报、半年报和三季度报确认小包装制剂销售收入时，未严格执行上述收入确认政策。二是公司《存货盘点制度》规定公司应当于每季度末进行全面盘点。但公司在 2023 年一季度末、半年末、三季度末未对发出商品执行盘点程序，未严格落实上述规定。上述行为违反了《企业内部控制基本规范》（财会〔2008〕7 号）第六条的规定。

三、未严格落实《上市公司独立董事管理办法》相关规定

公司制定的《独立董事工作制度》部分内容不符合《上市公司独立董事管理办法》（证监会令第 220 号）第十四条、第二十条的规定。上述行为违反了《上市公司独立董事管理办法》（证监会令第 220 号）第四条的规定。

根据《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第四条、第五十一条规定，王现全作为先达股份董事长、门亮作为先达股份总经理、江广同作为先达股份财务总监兼董事会秘书未忠实、勤勉履行职责，对公司上述行为负有主要责任。根据《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 182 号）第五十二条规定，我局决定对你们采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案数据库。你们应充分吸取教训，加强证券法律法规学习，严格执行财务和会计管理制度，切实提高公司规范运作水平和信息披露质量。

如果对本监督管理措施不服，可以在收到本决定书之日起 60 日内向中国证券监督管理委员会提出行政复议申请，也可以在收到本决定书之日起 6 个月内向有管辖权的人民法院提起诉讼。复议与诉讼期间，上述监督管理措施不停止执行。

三、相关情况说明

公司及相关责任人高度重视上述行政监管措施决定书中指出的问题，认真落实整改，并将严格按照山东证监局的要求及时报送书面整改报告。同时，公司及相关责任人将认真吸取教训，加强对相关法律、法规、规范性文件的学习和培训，

不断提升规范运作意识,严格执行财务和会计管理制度,切实提高信息披露质量,维护公司及全体股东利益,促进公司健康稳健发展。

特此公告。

山东先达农化股份有限公司董事会

2025年1月22日