

海南神农科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

海南神农科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年1月6日召开的第六届董事会第九次会议、第六届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。根据《企业会计准则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19号—财务信息的更正及相关信息披露（2018年修订）》和《创业板信息披露业务备忘录第10号—定期报告披露相关事项（2019年2月修订）》的相关规定，公司对前期会计差错更正及追溯调整了相关财务数据，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正事项概述

公司于2017年6月9日收到海南证监局下发的《调查通知书》（琼调查字2017001号），因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司进行立案调查。2019年9月20日，公司收到中国证监会海南监管局下发的《中国证券监督管理委员会海南监管局行政处罚决定书》（[2019]4号）。根据《行政处罚决定书》，公司存在以下前期会计差错更正事项：

1. 2014年度，公司分别向湛江市兴罗农业科技有限公司（以下简称“湛江兴罗”）、广西藤县佳禾种子有限公司（以下简称“藤县佳禾”）虚构销售种子业务收入19,307,150.25元和24,098,234.00元，通过控股子公司湖南神农大丰种业科技有限责任公司（以下简称“神农大丰种业”）向湖南正隆农业科技有限公司（以下简称“湖南正隆”）虚构销售种子业务收入10,652,300.00元。

2. 2015年度，公司分别向湛江兴罗、藤县佳禾虚构销售种子业务收入9,568,583.20元和7,816,836.75元，通过控股子公司神农大丰种业向湖南正隆虚构销售种子业务收入4,850,550.00元。

2015年度，公司分别与湛江兴罗、藤县佳禾、湖南正隆、安徽丰永种子有限责任公司（以下简称“安徽丰永”）签订《技术转让（植物新品种权转让）合

同》共 11 份，涉及杂交水稻强优恢复系“神恢 568”等 10 个植物新品种权，合同金额共计 25,150,000.00 元，本公司确认品种权转让收入 25,150,000.00 元。上述业务为无商业实质的交易，导致本公司 2015 年虚增利润 25,150,000.00 元。

3. 2016 年度，公司分别向湛江兴罗、藤县佳禾虚构销售种子业务收入 4,023,024.00 元和 3,490,988.75 元。

二、前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果及现金流量的影响

前期会计差错更正事项对公司 2014 年至 2018 年相关财务数据的影响如下：

（金额单位：人民币元）

（一）更正事项对 2014 年度合并财务报表及母公司财务报表的影响

1. 对 2014 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

项目	2014 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	78,260,669.00	-14,060,184.25	64,200,484.25
坏账准备	2,479,992.44	-281,203.68	2,198,788.76
应收账款净额	75,780,676.56	-13,778,980.57	62,001,695.99
其他应收款	5,777,311.77	14,060,184.25	19,837,496.02
坏账准备	191,504.29	281,203.68	472,707.97
其他应收款净额	5,585,807.48	13,778,980.57	19,364,788.05
资本公积	726,407,240.56	1,527,830.89	727,935,071.45
未分配利润	89,587,769.32	-1,527,830.89	88,059,938.43

2. 对 2014 年 12 月 31 日母公司资产负债表的的影响

项目	2014 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	20,906,591.23	-10,815,384.25	10,091,206.98
坏账准备	418,131.82	-216,307.68	201,824.14
应收账款净额	20,488,459.41	-10,599,076.57	9,889,382.84
其他应收款	100,054,436.58	10,815,384.25	110,869,820.83
坏账准备	29,499.41	216,307.68	245,807.09
其他应收款净额	100,024,937.17	10,599,076.57	110,624,013.74
资本公积	725,819,139.40	1,300,274.89	727,119,414.29
未分配利润	56,444,011.32	-1,300,274.89	55,143,736.43

3. 对 2014 年度合并利润表的影响

项目	2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	355,660,022.68	-54,057,684.25	301,602,338.43
营业成本	296,246,273.16	-52,529,853.36	243,716,419.80
净利润	-115,952,739.95	-1,527,830.89	-117,480,570.84

4. 对 2014 年度母公司利润表的影响

项目	2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	161,690,089.45	-43,405,384.25	118,284,705.20
营业成本	130,464,267.61	-42,105,109.36	88,359,158.25
净利润	-39,299,793.81	-1,300,274.89	-40,600,068.70

5. 对 2014 年度合并现金流量表的影响

项目	2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供 劳务收到的现金	378,327,623.37	-39,997,500.00	338,330,123.37
收到其他与投资 活动有关的现金	0.00	39,997,500.00	39,997,500.00

6. 对 2014 年度母公司现金流量表的影响

项目	2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供 劳务收到的现金	154,514,962.24	-32,590,000.00	121,924,962.24
收到其他与投资 活动有关的现金	0.00	32,590,000.00	32,590,000.00

(二) 更正事项对 2015 年度合并财务报表及母公司财务报表的影响

1. 对 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	108,734,350.98	-14,511,804.20	94,222,546.74
坏账准备	3,639,578.72	-290,236.08	3,349,342.64
应收账款净额	105,094,772.26	-14,221,568.12	90,873,204.14
其他应收款	11,707,364.95	14,511,804.20	26,219,169.15
坏账准备	348,403.06	290,236.08	638,639.14
其他应收款净额	11,358,961.89	14,221,568.12	25,580,530.01
资本公积	280,409,283.72	29,364,280.70	309,773,564.42
盈余公积	19,582,068.38	-766,090.03	18,815,978.35
未分配利润	96,299,143.93	-28,598,190.67	67,700,953.26

2. 对 2015 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	22,816,396.80	-14,511,804.20	8,304,592.60
坏账准备	565,963.64	-290,236.08	275,727.56
应收账款净额	22,250,433.16	-14,221,568.12	8,028,865.04
其他应收款	183,237,255.27	14,511,804.20	197,749,059.47
坏账准备	74,450.11	290,236.08	364,686.19
其他应收款净额	183,162,805.16	14,221,568.12	197,384,373.28
资本公积	111,419,139.40	29,056,774.70	140,475,914.10
盈余公积	19,582,068.38	-766,090.03	18,815,978.35
未分配利润	63,338,821.56	-28,290,684.67	35,048,136.89

3. 对 2015 年度合并利润表的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	332,745,412.02	-22,235,969.95	310,509,442.07
营业成本	251,888,437.74	-19,549,520.14	232,338,917.60
营业外收入	38,323,825.76	-25,150,000.00	13,173,825.76
净利润	156,688.74	-27,836,449.81	-27,679,761.07

4. 对 2015 年度母公司利润表的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	55,581,187.79	-17,385,419.95	38,195,767.84
营业成本	45,305,225.90	-14,778,920.14	30,526,305.76
营业外收入	29,918,819.99	-25,150,000.00	4,768,819.99
净利润	7,660,900.27	-27,756,499.81	-20,095,599.54

5. 对 2015 年度合并现金流量表的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	310,063,938.69	-28,574,350.00	281,489,588.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,705,600.00	-18,360,000.00	345,600.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	46,934,350.00	46,934,350.00

6. 对 2015 年度母公司现金流量表的影响

项目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	53,858,653.91	-20,479,000.00	33,379,653.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,423,000.00	-18,360,000.00	63,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	38,839,000.00	38,839,000.00

(三) 更正事项对 2016 年度合并财务报表及公司财务报表的影响

1. 对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	184,572,908.56	-1,629,546.00	182,943,362.56
坏账准备	5,634,031.43	-32,590.92	5,601,440.51
应收账款净额	178,938,877.13	-1,596,955.08	177,341,922.05
其他应收款	19,668,919.84	1,629,546.00	21,298,465.84
坏账准备	646,785.02	32,590.92	679,375.94
其他应收款净额	19,022,134.82	1,596,955.08	20,619,089.90
资本公积	280,409,283.72	30,475,170.88	310,884,454.60
盈余公积	19,582,068.38	-766,090.03	18,815,978.35
未分配利润	111,288,081.91	-29,709,080.85	81,579,001.06

2. 对 2016 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2016 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	4,437,726.00	-1,629,546.00	2,808,180.00
坏账准备	88,754.52	-32,590.92	56,163.60
应收账款净额	4,348,971.48	-1,596,955.08	2,752,016.40
其他应收款	606,408,428.63	1,629,546.00	608,037,974.63
坏账准备	56,887.70	32,590.92	89,478.62
其他应收款净额	606,351,540.93	1,596,955.08	607,948,496.01
资本公积	111,419,139.40	30,167,664.88	141,586,804.28
盈余公积	19,582,068.38	-766,090.03	18,815,978.35
未分配利润	39,808,739.13	-29,401,574.85	10,407,164.28

3. 对 2016 年度合并利润表的影响

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,159,414,623.71	-7,514,012.75	1,151,900,610.96
营业成本	991,749,271.06	-6,403,122.57	985,346,148.49
净利润	28,461,619.35	-1,110,890.18	27,350,729.17

4. 对 2016 年度母公司利润表的影响

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	15,894,065.24	-7,514,012.75	8,380,052.49
营业成本	12,702,831.83	-6,403,122.57	6,299,709.26
净利润	-21,482,082.43	-1,110,890.18	-22,592,972.61

5. 对 2016 年度合并现金流量表的影响

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	435,443,043.89	-13,606,270.95	421,836,772.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,085,130.80	-6,790,000.00	295,130.80
收到其他与投资活动有关的现金	280,017,228.33	20,396,270.95	300,413,499.28

6. 对 2016 年度母公司现金流量表的影响

项目	2016 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	26,176,166.20	-13,606,270.95	12,569,895.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,975,130.80	-6,790,000.00	185,130.80
收到其他与投资活动有关的现金	47,000,000.00	20,396,270.95	67,396,270.95

(四) 更正事项对 2017 年度合并财务报表及公司财务报表的影响

1. 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	281,629,936.02	30,475,170.88	312,105,106.90
盈余公积	19,582,068.38	-766,090.03	18,815,978.35
未分配利润	89,822,426.65	-29,709,080.85	60,113,345.80

2. 对 2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	111,419,139.40	30,167,664.88	141,586,804.28
盈余公积	19,582,068.38	-766,090.03	18,815,978.35
未分配利润	31,288,761.64	-29,401,574.85	1,887,186.79

3. 对 2017 年度合并现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	661,695,492.12	-1,629,546.00	660,065,946.12
收到其他与投资活动有关的现金	955,975,000.00	1,629,546.00	957,604,546.00

4. 对 2017 年度母公司现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	7,084,726.00	-1,629,546.00	5,455,180.00
收到其他与投资活动有关的现金	21,000,000.00	1,629,546.00	22,629,546.00

（五）更正事项对 2018 年度合并财务报表及公司财务报表的影响

1. 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	243,979,202.83	30,475,170.88	274,454,373.71
盈余公积	21,762,164.19	-766,090.03	20,996,074.16
未分配利润	108,057,611.20	-29,709,080.85	78,348,530.35

2. 对 2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	242,173,376.30	30,167,664.88	272,341,041.18
盈余公积	21,762,164.19	-766,090.03	20,996,074.16
未分配利润	64,267,968.30	-29,401,574.85	34,866,393.45

注：第六届董事会是经2019年4月9日2019年第一次临时股东大会审议通过，公司现任经营管理层是经2019年4月15日第六届董事会第一次会议审议通过聘任，第六届董事会对上述相关更正事项负责。

三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司就前期会计差错更正及追溯调整事项重新编制了2014年至2016年财务报表出具了审计报告（信会师报字[2020]第ZA10002号；信会师报字[2020]第ZA10003号；信会师报字[2020]第ZA10004号），并就2017年至2018年财务报表更正事项出具了专项鉴证报告（信会师报字[2020]第ZA10005号）。

四、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的意见

（一）董事会意见

董事会认为：本次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、会计估计变更及会计差错》、《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。

（二）独立董事意见

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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况。本次前期会计差错更正不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形，董事会关于本次前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，我们同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

（三）监事会意见

监事会认为：本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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，符合公司实际经营情况及财务状况。公司独立董事发表了明确意见，董事会关于本次前期差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东的情况，监事会同意本次前期差错更正及追溯调整事项。

五、备查文件

- 1、公司第六届董事会第九次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第五次会议决议；
- 3、独立董事关于第六届董事会第九次会议审议事项的独立意见。

特此公告。

海南神农科技股份有限公司董事会

二〇二〇年一月七日