

证券代码：832023

证券简称：田野股份

公告编号：2025-028

田野创新股份有限公司

董事会关于2024年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的 专项说明

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，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）接受田野创新股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司2024年度财务报表进行审计，并于2025年4月28日出具了保留意见的审计报告。根据《北京证券交易所股票上市规则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定，公司董事会现将有关情况说明如下：

一、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具保留意见的情况

会计师事务所审计了田野创新股份有限公司（以下简称“田野股份”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

会计师事务所认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了田野股份2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、出具保留意见的基础

1、田野股份本期向部分贸易客户销售榴莲肉、果汁等商品，涉及本期营业收入16,021,047.23元、应收账款年初余额23,384,336.63元、应收账款年末余额19,505,199.15元、坏账准备3,818,915.55元、账面净值15,686,283.60元。这些销售未能按照合同约定收到货款，我们虽然实施了函证、走访等审计程序，但仍然无法获

取销售收入的商业合理性及款项可收回性的证据。

2、田野股份自查发现本期通过合同加价方式向部分供应商采购水果等原料虚增采购金额8,553,408.90元，并通过供应商支付佣金及供应链利息及前期欠款等支出，但未提供完整证据资料，我们无法做出调整，也无法判断对财务报表的具体影响。田野股份本期向部分供应商采购榴莲肉、水果原料，涉及采购金额54,152,143.28元、预付账款年初余额共计8,109,982.24元，预付账款年末余额共计10,602,395.68元，应付账款年初余额1,149,692.93元，应付账款年末余额4,047,227.70元。这些采购存在未能按照合同约定如期收到货物、预付账款长期挂账、涉及的供应商之间或与田野股份其他供应商存在异常资金往来、成立时间短且交易金额较大等情形，我们虽然实施了函证、走访等审计程序，但仍然无法获取涉及采购交易的商业合理性及形成的款项是否存在和准确性。

3、田野股份与部分在建工程供应商存在提前于合同约定的支付节点支付款项、供应商规模小或成立时间短且提供大额工程服务合同等情形。我们虽然实施了检查、函证、走访等审计程序，但仍然无法获取必要的审计证据以证实在建工程发生金额的准确性。

4、如财务报表附注五、注释10所述，田野股份期末其他权益工具投资中对嘉兴方富宏熙创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴方富宏熙”）的投资价值25,824,640.00元，持股比例25%，而嘉兴方富宏熙大股东北京方富创业投资管理股份有限公司的持股比例75%，却未出资。本期嘉兴方富宏熙以1,000.00万元收购其关联方嘉兴方富芯仪股权投资合伙企业（有限合伙）投资的上海恩凯细胞技术有限公司股权，截至审计报告日，嘉兴方富宏熙收购的上海恩凯细胞技术有限公司股权未办理工商变更登记手续。田野股份未能就前述事项的真实性、合理性提供充分、适当的审计证据。

5、田野股份下属的子公司广西田野创新农业科技有限公司（以下简称“农业公司”）本期账簿记载采购肥料5,332,380.00元，对应向田野股份销售水果2,662,769.00元，其余金额计入存货核算。农业公司解释该业务的真实情况系田野股份采购水果原料、该部分采购安排农业公司走账，并非农业公司的真实业务。农业公司本期严重亏损。农业公司期末固定资产、生产性生物资产、使用权资产和长期待摊费用账面价值合计56,604,812.07元，我们未能获取相关资

产计量准确性的证据。

6、会计师获知，田野股份前期财务报表存在未更正的会计差错，截至审计报告日，田野股份管理层尚未完成自查工作，因此无法判断对财务报表的影响。

会计师按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了会计师在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，会计师独立于田野股份，并履行了职业道德方面的其他责任。会计师相信，会计师获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、公司董事会对该事项专项说明

对于上述事项，公司与审计机构就审计情况和审计意见及理由进行多次充分沟通。为维护年报审计机构的独立性，我们尊重年审会计机构的独立判断和发表的审计意见，董事会将积极采取相应的有效措施，尽早消除相关事项带来的影响，积极维护公司及全体投资者的合法权益。同时，公司董事会高度重视报告所涉事项对公司产生的影响。将积极采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

四、消除上述事项及其影响的具体措施

对于会计师提出的保留意见所涉事项内容，公司管理层高度重视，立即组织相关人员启动了核查程序。目前，自查工作已经持续展开，前期专门聘请了有资质的评估事务所对相关资产进行评估，同时聘请了工程造价咨询公司对相关工程项目进行造价审计，并专门聘请会计师事务所对以前年度的会计差错进行梳理。比照公司相关内控制度，核查公司相关内部控制制度是否能有效执行的工作也正在进行。公司将根据自查结果，结合公司实际情况，逐一弄清保留意见所涉事项的原委，还原事实。公司将视自查结果，修订、完善相关管理制度，确保类似事情不再发生。与此同时，公司将加大对相关人员的学习培训力度，保障内部控制体系持续有效运行，促进公司健康发展。

田野创新股份有限公司

董事会

2025年4月29日