

证券代码：831851

证券简称：绿健神农

主办券商：中泰证券

贵州绿健神农有机农业股份有限公司

关于收到中国证监会贵州监管局监管关注函的公告（补发）

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。

一、基本情况

贵州绿健神农有机农业股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到中国证监会贵州监管局《关于对贵州绿健神农有机农业股份有限公司的监管关注函》（黔证监函〔2020〕145号），该监管关注函主要内容如下：

“贵州绿健神农有机农业股份有限公司：

根据《非上市公众公司监督管理办法》，我局于2020年10月13日至15日对你公司进行了现场检查，发现你公司存在以下问题：

1、财务会计方面。

一是部分销售单据未见收货人签收。如子公司贵州独秀峰药业有限公司（以下简称独秀峰）2019-4-1#会计凭证确认收入186万元，但后附原始凭证销售单客户验收栏未见签字。

二是在建工程入账依据不充分，独秀峰2019-12-36#会计凭证将911万元预付账款-预付工程款结转至在建工程，但未附工程结算单、施工方发票等原始凭证。

三是存在费用跨期问题。如公司将2018年招待费1.95万元、差旅费1.35万元、打印费9.80万元计入2019年3月管理费用；将2018年运输费1.62万元计入2019年4月销售费用；将2018年伙食费2.27万元计入2019年4月管理费用；子公司独秀峰将2019年运输费3.17万元计入2020年1月销售费用。

四是计提存货跌价准备的原始凭证不一致。公司2019年末存货账面价值2,205.18万元，2019-12-138#计提存货跌价准备2,086.04万元。针对可变现净值

的测算，《铁皮石斛干条、干花减值损失测算表》以2020年1月公司售价为依据；《关于2019年资产负债表日计提存货减值准备报告》中表述以2019年10月售价为依据。

五是未对生产性生物资产进行减值测试。公司生产性生物资产为石斛，公司2019年末对石斛存货计提大额跌价准备，已表明生产性生物资产石斛存在减值迹象，但公司未进行减值测试。

六是个别付款未严格按照公司制度履行审批程序。按照公司财务管理制度，5万元以上需总经理签字，但2019-3-57#付货款6.7万元未见总经理签字。

2、信息披露方面

信息披露不及时。公司因未经批准占用土地5573平方米进行建设，于2019年3月1日收到《独山县自然资源局行政处罚告知书》，被处以罚款5.57万元、退还土地、没收修建的建筑物与设施的处罚。公司直至2020年6月29日才发布临时公告披露此事。

3、三会运作方面。

董事会运作不规范。董事谢灵君2018年10月18日至2020年7月24日（辞职）之间缺席15次董事会会议（第二届董事会第五次至第十二次，第十四次至第二十次会议），且未委托其他董事代为表决，公司未按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、公司章程和董事会议事规则等及时召开股东大会予以撤换。

针对上述问题，你公司应高度重视，认真组织相关人员学习相关法律法规，强化内部管理，完善公司治理，提升规范运作水平，并及时开展整改，于2020年12月4日前将整改情况报送我局。

二、拟采取的应对措施

关于上述财务会计方面的问题，销售人员忽略销售细节，导致销售单据无客户签字，今后将加大对销售人员的业务培训，要求销售单据需客户本人签收，如若物流运送，则需提供物流单号；因资金紧张导致在建工程入账依据不充分，目前已与审计沟通，待工程决算后进行调整；由于单据传递不及时，财务人员不够谨慎导致费用跨期报销，今后将对财务人员进行相关业务培训，避免该事件再次发生；由于财务人员记错具体时间，导致《2019年资产负债存货跌价准备报告》

出现错误，现已按照修正后的入账凭证作为原始凭证；因为费用支出较大，年末农艺师参与现场盘点工作，认为长势良好，公司未聘请外部专家或专业机构对生产性生物资产价值认定，未对 2019 年年末的生产性生物资产进行减值，今后严格按照《会计准则》规定，若存在减值现象，及时进行减值测试；因财务人员对公司领导审核权限不清楚，导致部分单据相关领导未签字，现对财务人员进行培训，并对今年年度报销凭证相关领导进行补签。

关于上述信息披露、三会运作方面的问题，公司已补充披露、更换董事，公司将进一步加强对相关法律法规的学习，提高信息披露质量，完善公司治理结构。公司董事会和监事会将严格按照《公司法》、《证券法》及公司章程等规定，切实履行自身职责，维护全体股东的合法权益。

三、备案文件目录

中国证监会贵州监管局《关于对贵州绿健神农有机农业股份有限公司的监管关注函》（黔证监函（2020）145号）

贵州绿健神农有机农业股份有限公司

董事会

2020年12月2日