

证券代码：873489

证券简称：美农生物

主办券商：中泰证券

## 上海美农生物科技股份有限公司前期会计差错更正公告

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、更正概述

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》等文件相关规定，公司及容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就公司 2018 年度、2019 年度的财务信息进行了核查，并对前期涉及的会计差错事项进行了更正。

是否创新层公司：是 否

### 二、表决和审议情况

2021 年 2 月 26 日，公司召开了第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，表决情况：同意 9 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2021 年 2 月 26 日，公司召开了第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，表决情况：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次对前期会计差错的更正。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了《2018-2019 年度会计差错更正的专项说明》。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

## 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次对前期会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次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。公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更或差错更正》等有关规定，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，本次会计差错更正未损害公司及全体股东尤其是中小股东的合法权益，同意本次会计差错更正事项。

## 七、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

2019 年调整事项具体内容如下：

1. 应付账款与预付账款并户调整，调减预付款项 160,821.24 元，相应调减应付账款 160,821.24 元；
2. 当期计提存货跌价准备、对上期计提的存货跌价准备在本期转销进行调整，并对存货账面价值与计税基础之间的差异确认递延所得税资产。调减存货 736,892.33 元，调减营业成本 222,544.78 元，调增资产减值损失 668,994.09 元，调增递延所得税资产 110,533.85 元，调减所得税费用 66,967.40 元，调减年初未分配利润 246,876.57 元；

3. 对预缴所得税费用进行调整，调减其他流动资产 14,600.88 元，相应调增所得税费用 14,600.88 元；
4. 调整期末对上海农村商业银行股份有限公司股权投资的公允价值，并确认对应的递延所得税负债。调增其他非流动金融资产 2,622,400.00 元，调增公允价值变动收益 592,000.00 元，调增递延所得税负债 393,360.00 元，调减所得税费用 88,800.00 元，调增年初未分配利润 1,553,256.00 元，调增盈余公积 172,584.00 元；
5. 对租赁土地使用权摊销年限进行调整。调减长期待摊费用 661,702.09 元，调增管理费用 35,477.75 元，调减年初未分配利润 626,224.34 元；
6. 调整与资产相关、与收益相关的政府补助，并对账面价值与计税基础之间的差异确认递延所得税资产。调增递延收益 1,022,282.61 元，调增其他收益 337,717.39 元，调增递延所得税资产 153,342.39 元，调减所得税费用 50,657.61 元，调减年初未分配利润 1,156,000.00 元；
7. 美农生物持股平台上海全裕投资管理事务所（有限合伙）股权内部转让，相应调整员工股权激励支出。调增资本公积 9,630,791.36 元，调增管理费用 21,500.00 元，调减年初未分配利润 9,609,291.36 元；
8. 对少计提盈余公积进行调整，相应调增 2019 年末盈余公积 2,342,534.27 元，调减 2019 年末未分配利润 2,342,534.27 元。

2018 年调整事项具体内容如下：

1. 当期计提存货跌价准备、对上期计提的存货跌价准备在本期转销进行调整，并对存货账面价值与计税基础之间的差异确认递延所得税资产。调减存货 290,443.02 元，调减营业成本 103,927.37 元，调增资产减值损失 252,671.41 元，调增递延所得税资产 43,566.45 元，调减所得税费用 22,311.61 元，调减年初未分配利润 120,444.13 元；
2. 对租赁土地使用权摊销年限进行调整。调减长期待摊费用 626,224.34 元，调增管理费用 35,477.75 元，调减年初未分配利润 590,746.59 元；
3. 调整与资产相关、与收益相关的政府补助，并对账面价值与计税基础之间的差异确认递延所得税资产。调增递延收益 1,360,000.00 元，调减其他收益 1,360,000.00 元，调增递延所得税资产 204,000.00 元，调减所得税费用 204,000.00

元；

4. 美农生物持股平台上海全裕投资管理事务所（有限合伙）股权内部转让，相应调整员工股权激励支出，调增资本公积 9,609,291.36 元，调增管理费用 198,400.00 元，调减年初未分配利润 9,410,891.36 元；

5. 对多计提盈余公积进行冲回，相应调减 2018 年末盈余公积 1,163,839.23 元，调增 2018 年末未分配利润 1,163,839.23 元。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2019) 年 12 月 31 日和 (2019) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	257,202,493.05	1,224,249.93	258,426,742.98	0.48%
负债合计	40,306,472.21	1,254,821.37	41,561,293.58	3.11%
未分配利润	138,875,595.28	-12,003,897.07	126,871,698.21	-8.64%
归属于母公司所有者权益合计	216,896,020.84	-30,571.44	216,865,449.40	-0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	216,896,020.84	-30,571.44	216,865,449.40	-0.01%
营业收入	-	-	-	-
净利润	34,114,466.67	251,189.47	34,365,656.14	0.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润	34,114,466.67	251,189.47	34,365,656.14	0.74%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	236,908,352.06	-669,100.90	236,239,251.16	-0.28%
负债合计	39,239,768.27	1,360,000.00	40,599,768.27	3.47%
未分配利润	119,761,128.61	-10,474,553.04	109,286,575.58	-8.75%
归属于母公司所有者权益合计	197,668,583.79	-2,029,100.90	195,639,482.89	-1.03%
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	197,668,583.79	-2,029,100.90	195,639,482.89	-1.03%
营业收入	-	-	-	-
净利润	25,646,674.56	-1,516,310.18	24,130,364.38	-5.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润	25,646,674.56	-1,516,310.18	24,130,364.38	-5.91%
少数股东损益	-	-	-	-

## 八、备查文件目录

上海美农生物科技股份有限公司第四届董事会第六次会议决议。

上海美农生物科技股份有限公司第四届监事会第六次会议决议。

上海美农生物科技股东有限公司独立董事关于第四届董事会第六次会议相关事项的独立意见。

上海美农生物科技股份有限公司

董事会

2021年3月2日