

2018 年度-2019 年度会计差错更正的 专项说明

上海美农生物科技股份有限公司
容诚专字[2021]200Z0031 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于上海美农生物科技股份有限公司

2018-2019 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]200Z0031 号

上海美农生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对上海美农生物科技股份有限公司（以下简称“美农生物”）2020 年度、2019 年度、2018 年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 2 月 26 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]200Z0044 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是美农生物管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对美农生物实施 2018 年度至 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解美农生物 2018 年度至 2020 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

美农生物 2018 年度至 2019 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 2 月，美农生物第四届董事会 2021 年第一次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2019 年度

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
应付账款与预付账款并户	董事会审议	预付款项	-160,821.24
		应付账款	-160,821.24
计提存货跌价准备、转销存货跌价准备，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	董事会审议	存货	-736,892.33
		营业成本	-222,544.78
		资产减值损失	668,994.09
		递延所得税资产	110,533.85
		所得税费用	-66,967.40
		年初未分配利润	-246,876.57
补提当期所得税费用，调减预缴所得税金额	董事会审议	其他流动资产	-14,600.88
		所得税费用	14,600.88
调增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	董事会审议	其他非流动金融资产	2,622,400.00
		公允价值变动收益	592,000.00
		递延所得税负债	393,360.00
		所得税费用	-88,800.00
		年初未分配利润	1,553,256.00
		盈余公积	172,584.00
调整租赁土地使用权摊销年限	董事会审议	长期待摊费用	-661,702.09
		管理费用	35,477.75
		年初未分配利润	-626,224.34
调增与资产相关、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	董事会审议	递延收益	1,022,282.61
		其他收益	337,717.39
		递延所得税资产	153,342.39
		所得税费用	-50,657.61
		年初未分配利润	-1,156,000.00
调整员工股权激励	董事会审议	资本公积	9,630,791.36
		管理费用	21,500.00
		年初未分配利润	-9,609,291.36
调整少计提法定盈余公积	董事会审议	盈余公积	2,342,534.27
		未分配利润	-2,342,534.27

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 年度

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
计提存货跌价准备、转销存货跌价准备，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	董事会审议	存货	-290,443.02
		营业成本	-103,927.37
		资产减值损失	252,671.41
		递延所得税资产	43,566.45
		所得税费用	-22,311.61
		年初未分配利润	-120,444.13
调整租赁土地使用权摊销年限	董事会审议	长期待摊费用	-626,224.34
		管理费用	35,477.75
		年初未分配利润	-590,746.59
调增与资产相关的政府补助，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	董事会审议	递延收益	1,360,000.00
		其他收益	-1,360,000.00
		递延所得税资产	204,000.00
		所得税费用	-204,000.00
调整员工股权激励	董事会审议	资本公积	9,609,291.36
		管理费用	198,400.00
		年初未分配利润	-9,410,891.36
调整多计提法定盈余公积	董事会审议	盈余公积	-1,163,839.23
		未分配利润	1,163,839.23

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。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对美农生物 2018-2019 年度年度财务报表的影响

2019 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	257,202,493.05	1,224,249.93	258,426,742.98
负债总额	40,306,472.21	1,254,821.37	41,561,293.58
归属于母公司的权益	216,896,020.84	-30,571.44	216,865,449.40
少数股东权益	—	—	—
利润总额	38,186,356.00	426,290.33	38,612,646.33
所得税费用	4,071,889.33	175,100.86	4,246,990.19
净利润	34,114,466.67	251,189.47	34,365,656.14

2018 年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	236,908,352.06	-669,100.90	236,239,251.16
负债总额	39,239,768.27	1,360,000.00	40,599,768.27
归属于母公司的权益	197,668,583.79	-2,029,100.90	195,639,482.89
少数股东权益	—	—	—
利润总额	28,017,988.34	-1,742,621.79	26,275,366.55
所得税费用	2,371,313.78	-226,311.61	2,145,002.18
净利润	25,646,674.56	-1,516,310.18	24,130,364.38

我们认为, 美农生物上述 2018—2019 年度差错更正是恰当的, 会计处理符合企业会计准则的相关规定, 相关更正信息均已恰当披露。上述 2018—2019 年度调整事项对调整前资产总额、负债总额、权益总额、利润总额的影响均较小, 不存在故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息的情形, 不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情形。

(以下无正文，为美农生物容诚专字[2021]200Z0031 号关于上海美农生物科技股份有限公司 2018-2019 年度会计差错更正的专项说明报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：1 3 2 2 0



中国注册会计师：孙子见



中国注册会计师：孙荣



2021 年 2 月 26 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦
901-22至901-26



登记机关

2020年12月21日

证书序号: 0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一九年六月十日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



姓名 潘胜国
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-03-18
Date of birth
工作单位 普华永道会计师事务所(特殊普通合
Working unit
身份证号码 340802197203180213
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 341600150004
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期: 1998 年 05 月 28 日
Date of Issuance



潘胜国(341600150004)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
y m d



姓	名	梁子见
Full name		
性	别	男
Sex		
出	生	日期
Date of birth		1988-03-17
工	作	单位
Working unit		华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
身	份	证号码
Identity card No.		341204198803170970



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110100323937

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016-6-28
年 /y 月 /m 日 /d





姓名	孙荣
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990-07-08
Date of birth	
工作单位	宏威会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
Working unit	
身份证号码	340521199007081025
Identity card No	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100320403
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 03 月 31 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d