

证券代码：600354 证券简称：*ST 敦种 编号：临 2021-016

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司 前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

本次会计差错更正影响 2020 年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告利润表营业收入、营业成本科目，不影响 2020 年度经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响。

一、会计差错更正概述

公司持有原控股子公司敦煌种业农业科技（上海）有限公司的全部股权已于 2020 年 9 月转让且完成交割。但受 2020 年初新冠疫情影响，该公司 2020 年 1 季度、2 季度部分蔬菜采购、销售业务因业务人员原因沟通不及时、业务资料不准确，致使该公司营业收入、营业成本等确认、计量出现误差，影响公司 2020 年 1 季报合并资产负债表、合并利润表、2020 年半年度合并资产负债表、合并利润表、2020 年度 3 季合并利润表，对 2020 年度财务状况、经营成果和现金流量无影响。对股权转让无影响。

经过重新计算，本次会计差错更正影响公司 2020 年 1 季度收入、成本、净利润分别为-25,110,000.00 元，-22,810,200.00 元，-1,348,200.00 元，影响公司 2020 年 1 季度资产总额-1,348,200.00 元；影响公司 2020 年半年度收入、成本、净利润分别为 -87,644,700.00 元，-79,769,520.00 元，-4,591,714.50 元，影响公司 2020 年半年度资产总额-4,591,714.50 元；影响公司 2020 年 3 季度收入、成本、净利润分别为-87,644,700.00 元，-79,769,520.00 元，-3,718,529.70 元。

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》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息

披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，现对前期会计差错进行更正。

2021 年 4 月 27 日，公司召开八届三次董事会和八届三次监事会，审议通过《关于更正 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告及 2020 年第三季度报告部分财务数据的议案》。公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策变更、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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》等规定，对前期会计差错进行更正。

二、会计差错更正的具体情况及其影响

（一）更正事项对公司财务状况及经营成果的影响

依据《企业会计准则》规定，公司对 2020 年度 1 季报、2020 年半年度、2020 年度 3 季报财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）本次会计差错更正对公司 2020 年度 1 季度财务报表的影响

1、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	218,641,756.63	-25,110,000.00	193,531,756.63
营业成本	186,009,411.46	-22,810,200.00	163,199,211.46
信用减值损失	-7,387,089.83	502,200.00	-6,884,889.83
营业利润	-8,803,239.37	-1,797,600.00	-10,600,839.37
利润总额	-7,189,501.74	-1,797,600.00	-8,987,101.74
所得税费用	614,624.74	-449,400.00	165,224.74
净利润	-7,804,126.48	-1,348,200.00	-9,152,326.48

2、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	262,219,627.46	-24,607,800.00	237,611,827.46
预付账款	37,057,567.72	22,810,200.00	59,867,767.72
流动资产合计	971,350,297.42	-1,797,600.00	969,552,697.42

递延所得税资产	4,972,098.08	449,400.00	5,421,498.08
非流动资产合计	869,208,725.37	449,400.00	869,658,125.37
资产总计	1,840,559,022.79	-1,348,200.00	1,839,210,822.79
未分配利润	-936,042,975.54	-687,582.00	-936,730,557.54
归属于母公司股东权益合计	523,411,082.52	-687,582.00	522,723,500.52
少数股东权益	17,085,320.73	-660,618.00	16,424,702.73
股东权益合计	540,496,403.25	-1,348,200.00	539,148,203.25
负债和股东权益总计	1,840,559,022.79	-1,348,200.00	1,839,210,822.79

(二)、本次会计差错更正对公司2020年度半年度度财务报表的影响

1、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	499,032,518.98	-87,644,700.00	411,387,818.98
营业成本	422,877,063.54	-79,769,520.00	343,107,543.54
信用减值损失	-10,022,256.89	1,752,894.00	-8,269,362.89
营业利润	-38,627,431.31	-6,122,286.00	-44,749,717.31
利润总额	-40,947,432.26	-6,122,286.00	-47,069,718.26
所得税费用	-1,652,647.69	-1,530,571.50	-3,183,219.19
净利润	-39,294,784.57	-4,591,714.50	-43,886,499.07

2、对合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	293,699,450.16	-85,891,806.00	207,807,644.16

预付账款	69,374,026.09	79,769,520.00	149,143,546.09
流动资产合计	1,001,389,971.75	-6,122,286.00	995,267,685.75
递延所得税资产	6,945,457.80	1,530,571.50	8,476,029.30
非流动资产合计	854,122,181.15	1,530,571.50	855,652,752.65
资产总计	1,855,512,152.90	-4,591,714.50	1,850,920,438.40
未分配利润	-960,620,120.98	-2,341,774.40	-962,961,895.38
归属于母公司股东权益合计	498,833,937.08	-2,341,774.40	496,492,162.69
少数股东权益	10,171,808.08	-2,249,940.11	7,921,867.98
股东权益合计	509,005,745.16	-4,591,714.50	504,414,030.66
负债和股东权益总计	1,855,512,152.90	-4,591,714.50	1,850,920,438.40

(三)、本次会计差错更正对公司 2020 年度 3 季度财务报表的影响

1、对合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	694,260,038.85	-87,644,700.00	606,615,338.85
营业成本	598,813,467.87	-79,769,520.00	519,043,947.87
投资收益	50,228,476.42	3,870,306.41	54,098,782.83
信用减值损失	-23,614,457.66	286,343.89	-23,328,113.77
营业利润	64,233,884.71	-3,718,529.70	60,515,355.01
利润总额	62,815,334.79	-3,718,529.70	59,096,805.09
净利润	62,406,208.07	-3,718,529.70	58,687,678.37

2、对合并资产负债表无影响

三、董事会、独立董事、监事会关于会计差错更正的说明及意见

(一) 董事会关于本次会计差错更正的说明

2021年4月27日，公司召开八届三次董事会，审议通过了《关于更正2020年第一季度报告、2020年半年度报告及2020年第三季度报告部分财务数据的议案》。

(二) 独立董事关于本次会计差错更正的独立意见

独立董事认为：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、会计估计变更及差错更正》和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》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规规定。

(三) 监事会关于本次会计差错更正的说明

2021年4月27日，公司召开八届三次监事会，审议通过了《关于更正2020年第一季度报告、2020年半年度报告及2020年第三季度报告部分财务数据的议案》。

四、上网公告附件

- (一) 2020年第一季度报告全文_正文（修订稿）
- (二) 2020年第一季度报告全文（修订稿）
- (三) 2020年半年度报告（修订稿）
- (四) 2020年半年度报告_摘要（修订稿）
- (五) 2020年第三季度报告_正文（修订稿）
- (六) 2020年第三季度报告（修订稿）
- (七) 独立董事意见

甘肃省敦煌种业集团股份有限公司董事会
二〇二一年四月二十九日