

## 山东登海种业股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

山东登海种业股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第二次（临时）会议审议通过了《山东登海种业股份有限公司关于前期会计差错更正的议案》，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》和《中小企业板信息披露业务备忘录第 2 号—定期报告披露相关事项》的相关规定，公司对 2015 年度财务报告中的会计差错予以更正。现将相关事项公告如下：

#### 一、前期会计差错更正原因

本公司 2016 年 4 月 21 日公告了《2015 年年度报告》全文及其摘要。2016 年 4 月 22 日，本公司持有 51% 股权的控股子公司山东登海先锋种业有限公司（以下简称“登海先锋”）下属分公司收到所在地主管税务机关《税务事项通知书》，通知登海先锋下属分公司停止享受已备案的 2015 年度企业所得税税收优惠。经沟通，登海先锋于 2015 年度汇算清缴纳税申报截止日进行了纳税申报，缴纳税款 116,642,853.09 元。

经本公司 2016 年 6 月 8 日第六届董事会第二次（临时）会议决议，对上述会计差错进行追溯更正。

#### 2、登海先锋具体会计处理

追溯调整 2015 年度补缴企业所得税，调增 2015 年度所得税费用，

调增 2015 年期末递延所得税资产和应交税费，调减 2015 年期末未分配利润和所有者权益。

会计处理如下：

1、计提应缴纳企业所得税

借：本期所得税费用 116,642,853.09

贷：应交税费—所得税 116,642,853.09

2、计提递延所得税资产

借：递延所得税资产 73,136,066.40

贷：递延所得税费用 73,136,066.40

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

前期会计差错更正经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审核确定，对公司 2015 年度财务报表相关项目的具体影响如下：

（一）对合并资产负债表主要项目的影

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产		73,136,066.40	73,136,066.40
应交税费	22,196,961.72	116,642,853.09	138,839,814.81
未分配利润	1,194,648,458.88	-22,188,461.21	1,172,459,997.67
归属于母公司股东权益	2,267,926,684.51	-22,188,461.21	2,245,738,223.30
少数股东权益	960,583,997.97	-21,318,325.48	939,265,672.49
所有者权益合计	3,228,510,682.48	-43,506,786.69	3,185,003,895.79

（二）对合并利润表主要项目的影

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	17,926,074.60	43,506,786.69	61,432,861.29
其中：本期所得税费用	17,926,074.60	116,642,853.09	134,568,927.69
递延所得税费用		-73,136,066.40	-73,136,066.40
净利润	534,959,941.82	-43,506,786.69	491,453,155.13
归属于母公司股东的净利润	390,575,926.93	-22,188,461.21	368,387,465.72
少数股东损益	144,384,014.89	-21,318,325.48	123,065,689.41

### 三、公司董事会、监事会、独立董事关于本次会计差错更正的说明或意见

本次会计差错更正事项已经 2016 年 6 月 8 日召开的第六届董事会第二次（临时）会议、第六届监事会第二次（临时）会议审议通过，公司董事会、监事会、独立董事就本次会计差错更正事项均发表了意见。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的说明或意见

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正出具了《山东登海种业股份有限公司前期会计差错更正专项审核报告》，认为登海种业公司管理层编制的《会计差错更正说明》已按照会计准则的规定编制，如实反映了登海种业公司前期会计差错的更正情况。

特此公告。

山东登海种业股份有限公司董事会

2016 年 6 月 8 日