



江西金田麦食品股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的  
审核报告

亚会专审字（2022）第 01390001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100752022690007190
报告名称：	江西金田麦食品股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
报告文号：	亚会专审字（2022）第 01390001 号
被审（验）单位名称：	江西金田麦食品股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 07 月 12 日
报备日期：	2022 年 07 月 19 日
签字人员：	罗建平(360100290015)， 李军(440101040054)
	
（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 目录

一、	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、	前期重大会计差错更正的专项说明	3-4



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层  
邮编 100073  
电话 010-88312386 传真 010-88312386  
www.apag-cn.com

## 江西金田麦食品股份有限公司 前期重大会计差错更正专项说明的 审核报告

亚会专审字（2022）第 01390001 号

江西金田麦食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的相关规定，我们审核了后附的江西金田麦食品股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《江西金田麦食品股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

### 一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错变更》，并参照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）、全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关日常监管要求等相关规定，贵公司管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司前期会计差错更正情况说明是否不存在重大错报获取合理保证，并发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审

计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为贵公司编制的《江西金田麦食品股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明》符合相关规定，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供贵公司会计差错更正披露之目的使用，不得用作任何其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年七月十二日

# 江西金田麦食品股份有限公司

## 前期重大会计差错更正专项说明

江西金田麦食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)发现前期差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2019 年、2020 年度的合并及母公司财务报表,具体情况如下。

### 一、前期差错更正事项的及更正情况

#### (一) 前期会计差错更正更正情况及具体调整事项

##### 1、销售运杂费重分类列报调整

按《企业会计准则实施问答》(第五批)的规定,公司将 2020 年度销售运杂费的列报予以追溯更正,自“销售费用”项目重分类至“营业成本”项目。

##### 2、与资产相关的政府补助调整

公司 2019 年收到与土地使用权相关的政府补助,当年未对该事项申报企业所得税,亦未对与资产相关的政府补助摊销收入进行纳税调整,拟冲回与该资产相关的政府补助对递延所得税的影响。

##### 3、城镇土地使用税调整

因 2019 年公司与地方政府签订城镇土地使用税返还协议,故未申报 2019 年及 2020 年城镇土地使用税,现予以追溯更正,调整至恰当会计期间予以列报。

#### (二) 前期差错更正审议情况

上述前期差错更正业经公司第一届董事会第十一次会议审议通过。

### 二、前期会计差错更正事项对合并及公司财务报表的影响

#### (一)、前期会计差错更正事项对合并财务报表的影响

##### 1、前期会计差错更正事项对 2020 年合并财务报表的影响

单位:元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	4,156,643.63	-2,744,378.90	1,412,264.73
资产总计	249,863,050.30	-2,744,378.90	247,118,671.40
应交税费	5,003,965.35	1,085,024.42	6,088,989.77
负债合计	125,723,907.81	1,085,024.42	126,808,932.23
未分配利润	7,880,332.40	-1,964,019.59	5,916,312.81
少数股东权益	39,834,277.22	-1,865,383.73	37,968,893.49

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
所有者权益合计	124,139,142.49	-3,829,403.32	120,309,739.17
负债和所有者权益总计	249,863,050.30	-2,744,378.90	247,118,671.40
营业成本	146,231,460.24	14,185,507.39	160,416,967.63
税金及附加	787,266.64	426,560.00	1,213,826.64
销售费用	22,265,534.28	-14,185,507.39	8,080,026.89
所得税费用	-104,884.58	-47,083.33	-151,967.91
净利润	8,601,471.11	-379,476.67	8,221,994.44
归属于母公司股东的净利润	5,017,868.71	-170,476.63	4,847,392.08
少数股东损益	3,583,602.40	-209,000.04	3,374,602.36

2、前期会计差错更正事项对2019年合并财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	3,220,022.08	-2,791,462.23	428,559.85
资产总计	219,862,079.62	-2,791,462.23	217,070,617.39
应交税费	4,450,520.12	658,464.42	5,108,984.54
负债合计	104,324,408.24	658,464.42	104,982,872.66
未分配利润	2,948,797.69	-1,793,542.96	1,155,254.73
少数股东权益	36,250,674.82	-1,656,383.69	34,594,291.13
所有者权益合计	115,537,671.38	-3,449,926.65	112,087,744.73
负债和所有者权益总计	219,862,079.62	-2,791,462.23	217,070,617.39
税金及附加	582,827.90	658,464.42	1,241,292.32
所得税费用	125,945.22	2,791,462.23	2,917,407.45
净利润	13,252,090.08	-3,449,926.65	9,802,163.43
归属于母公司股东的净利润	11,394,903.30	-1,793,542.96	9,601,360.34
少数股东损益	1,857,186.78	-1,656,383.69	200,803.09

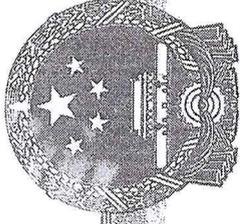
(二)、前期会计差错更正事项对公司财务报表的影响

1、前期会计差错更正事项对2020年公司财务报表的影响

单位：元

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	69,272,921.98	6,404,223.67	75,677,145.65
销售费用	9,189,377.58	-6,404,223.67	2,785,153.91





# 营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412



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

(副本) (6-1)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 周含军

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、增资、减资、清算等事务；担任企业破产清算的清算人；代订、见证有关协议；法律、法规、国务院规定允许的其他经营活动，法律法规禁止或限制经营的项目，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



成立日期 2013年09月02日

有效期至 2013年09月02日 至 长期

北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

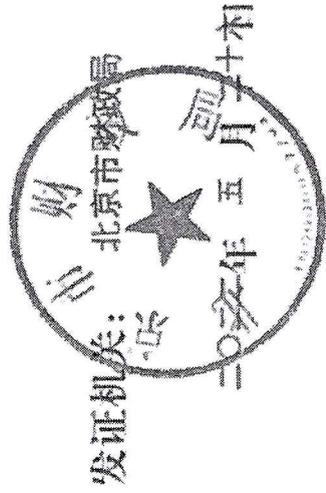


登记机关

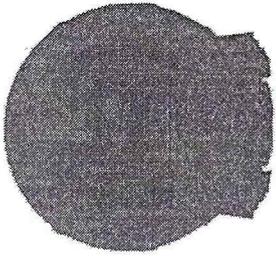
证书序号 0017230

### 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 周合军  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010075  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号  
 批准执业日期： 2013年08月09日

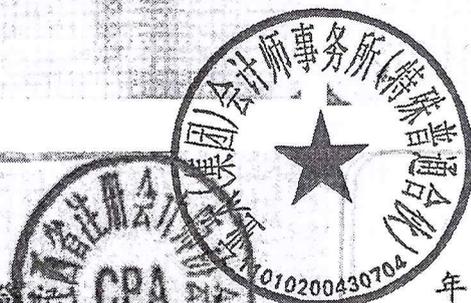


姓名: 罗建平  
 Full Name: Luo Jianping  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1977年02月23日  
 Date of Birth: 1977-02-23  
 工作单位: 江西华泰会计师事务所赣余分所  
 Working Unit: Jiangxi Huatai CPA Firm Gan Yu Branch  
 身份证号码: 362222197702234317  
 Identity Card No.: 362222197702234317

证书编号: 360100290015  
 No. of Certificate: 360100290015

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2013年09月09日  
 Date of Issuance: 2013-09-09



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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.

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



2016年 3月 4日  
 男  
 年 检 专 用 章



姓名: 李军  
 Full name: 李军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1989-07-21  
 Date of birth: 1989-07-21  
 工作单位: 广东中恒拓会计师事务所有限公司  
 Working unit: 广东中恒拓会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 36050210980721801X  
 Identity card No.: 36050210980721801X

证书编号: 440101040054  
 No. of Certificate: 440101040054  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会  
 发证日期: 2014 年 12 月 08 日  
 Date of Issuance: 2014 年 12 月 08 日



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.

