

# 2020-2022 年度会计差错更正的 专项说明

河南金博士种业股份有限公司  
容诚专字[2023]230Z3112 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于河南金博士种业股份有限公司 2020-2022 年 度会计差错更正的专项说明	1-7



## 关于河南金博士种业股份有限公司 2020-2022 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]230Z3112 号

河南金博士种业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对河南金博士种业股份有限公司（以下简称“金博士”）2020-2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日、2022 年 4 月 20 日、2021 年 4 月 23 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]230Z1431 号、容诚审字[2022]230Z1343 号、容诚审字[2021]230Z1613 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金博士管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对金博士实施 2020-2022 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。为了更好地理解金博士 2020-2022 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。

金博士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

2023 年 12 月，金博士董事会会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，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）资产费用化

结合公司品种合作研发的业务实质，对于部分无形资产和部分预付品种权款费用化处理。



上述调整影响年初未分配利润、无形资产、管理费用、其他非流动资产等项目。

## （二）暂估差异调整

2022 年末存在部分未到票原材料暂估差异较大的情形，基于重要性角度考虑追溯调整 2022 年报表。

上述调整影响应付账款、营业成本、存货等项目。

## （三）调整以前年度废料收入。

由于以前年度废料收入入账不完整，基于收入完整性考虑追溯调整以前年度报表。

上述调整影响营业收入、其他应收款、信用减值损失、财务费用等项目。

## 二、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金博士合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表的影响

单位：人民币元

合并资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日调整前金额	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后金额
其他应收款	3,209,487.98	4,062,109.71	7,271,597.69
存货	121,660,359.24	644,301.35	122,304,660.59
无形资产	44,953,843.91	-358,333.33	44,595,510.58
其他非流动资产	14,242,655.74	-1,000,000.00	13,242,655.74
<b>资产总额</b>	<b>431,475,117.66</b>	<b>3,348,077.73</b>	<b>434,823,195.39</b>
应付账款	23,091,229.17	2,633,016.98	25,724,246.15
<b>负债总额</b>	<b>132,178,099.89</b>	<b>2,633,016.98</b>	<b>134,811,116.87</b>
盈余公积	37,487,191.75	-124,030.05	37,363,161.70
未分配利润	153,357,909.93	839,090.80	154,197,000.73
<b>归属于母公司所有者权益总计</b>	<b>299,297,017.77</b>	<b>715,060.75</b>	<b>300,012,078.52</b>
<b>所有者权益总计</b>	<b>299,297,017.77</b>	<b>715,060.75</b>	<b>300,012,078.52</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>431,475,117.66</b>	<b>3,348,077.73</b>	<b>434,823,195.39</b>



(续上表)

合并资产负债表项目	2021年12月31日调整前金额	调整金额	2021年12月31日调整后金额
其他应收款	3,794,691.98	3,513,012.63	7,307,704.61
无形资产	46,683,724.60	-408,333.33	46,275,391.27
其他非流动资产	10,761,739.80	-1,000,000.00	9,761,739.80
<b>资产总额</b>	<b>356,606,655.31</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>358,711,334.61</b>
盈余公积	32,814,429.62	14,931.81	32,829,361.43
未分配利润	113,922,567.84	2,089,747.49	116,012,315.33
<b>归属于母公司所有者权益总计</b>	<b>255,738,004.08</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>257,842,683.38</b>
<b>所有者权益总计</b>	<b>255,738,004.08</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>257,842,683.38</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>356,606,655.31</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>358,711,334.61</b>

(续上表)

合并资产负债表项目	2020年12月31日调整前金额	调整金额	2020年12月31日调整后金额
其他应收款	3,729,819.59	2,913,694.56	6,643,514.15
无形资产	47,256,274.77	-458,333.33	46,797,941.44
其他非流动资产	5,360,151.68	-500,000.00	4,860,151.68
<b>资产总额</b>	<b>335,514,860.67</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>337,470,221.90</b>
未分配利润	96,899,336.45	1,955,361.23	98,854,697.68
<b>归属于母公司所有者权益总计</b>	<b>255,756,959.16</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>257,712,320.39</b>
<b>所有者权益总计</b>	<b>255,756,959.16</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>257,712,320.39</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>335,514,860.67</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>337,470,221.90</b>

## 2、合并利润表的影响

单位：人民币元

合并利润表项目	2022年度调整前金额	调整金额	2022年度调整后金额
营业收入	344,743,014.86	597,532.00	345,340,546.86
营业成本	246,698,641.96	1,488,715.63	248,187,357.59
管理费用	19,030,599.77	450,000.00	19,480,599.77
财务费用	874,737.91	-183,613.53	691,124.38
信用减值损失	-603,139.03	-232,048.45	-835,187.48
<b>利润总额</b>	<b>44,890,639.64</b>	<b>-1,389,618.55</b>	<b>43,501,021.09</b>



净利润	44,108,104.22	-1,389,618.55	42,718,485.67
归属于母公司股东的净利润	44,108,104.22	-1,389,618.55	42,718,485.67

(续上表)

合并利润表项目	2021 年度调整前金额	调整金额	2021 年度调整后金额
营业收入	211,223,219.55	677,002.50	211,900,222.05
管理费用	18,836,166.11	450,000.00	19,286,166.11
财务费用	179,516.22	-157,620.89	21,895.33
信用减值损失	-169,427.64	-235,305.32	-404,732.96
利润总额	19,014,890.76	149,318.07	19,164,208.83
净利润	19,005,648.75	149,318.07	19,154,966.82
归属于母公司股东的净利润	19,005,648.75	149,318.07	19,154,966.82

(续上表)

合并利润表项目	2020 年度调整前金额	调整金额	2020 年度调整后金额
营业收入	135,037,620.76	2,458,172.10	137,495,792.86
管理费用	20,038,700.39	458,333.33	20,497,033.72
财务费用	986,063.42	-57,342.82	928,720.60
信用减值损失	-507,924.12	-90,114.26	-598,038.38
利润总额	-3,861,325.88	1,967,067.33	-1,894,258.55
净利润	-3,865,092.63	1,967,067.33	-1,898,025.30
归属于母公司股东的净利润	-3,865,092.63	1,967,067.33	-1,898,025.30

(二) 上述差错更正事项对金博士母公司财务报表的影响

### 1、母公司资产负债表的影响

单位：人民币元

母公司资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日调整前金额	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后金额
其他应收款	20,620,212.63	4,062,109.71	24,682,322.34
存货	96,936,505.06	644,301.35	97,580,806.41
无形资产	29,272,101.05	-358,333.33	28,913,767.72
其他非流动资产	14,242,655.74	-1,000,000.00	13,242,655.74
资产总额	464,823,088.95	3,348,077.73	468,171,166.68



应付账款	22,408,651.26	2,633,016.98	25,041,668.24
<b>负债总额</b>	<b>169,804,458.04</b>	<b>2,633,016.98</b>	<b>172,437,475.02</b>
盈余公积	37,487,191.75	-124,030.05	37,363,161.70
未分配利润	149,079,523.07	839,090.80	149,918,613.87
<b>所有者权益总计</b>	<b>295,018,630.91</b>	<b>715,060.75</b>	<b>295,733,691.66</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>464,823,088.95</b>	<b>3,348,077.73</b>	<b>468,171,166.68</b>

(续上表)

母公司资产负债表项目	2021年12月31日调整前金额	调整金额	2021年12月31日调整后金额
其他应收款	23,260,955.44	3,513,012.63	26,773,968.07
无形资产	31,135,505.30	-408,333.33	30,727,171.97
其他非流动资产	10,761,739.80	-1,000,000.00	9,761,739.80
<b>资产总额</b>	<b>340,352,683.18</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>342,457,362.48</b>
盈余公积	32,814,429.62	14,931.81	32,829,361.43
未分配利润	107,024,663.92	2,089,747.49	109,114,411.41
<b>所有者权益总计</b>	<b>248,840,100.16</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>250,944,779.46</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>340,352,683.18</b>	<b>2,104,679.30</b>	<b>342,457,362.48</b>

(续上表)

母公司资产负债表项目	2020年12月31日调整前金额	调整金额	2020年12月31日调整后金额
其他应收款	18,975,013.73	2,913,694.56	21,888,708.29
无形资产	31,316,750.31	-458,333.33	30,858,416.98
其他非流动资产	5,310,651.68	-500,000.00	4,810,651.68
<b>资产总额</b>	<b>312,585,907.22</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>314,541,268.45</b>
未分配利润	89,182,907.67	1,955,361.23	91,138,268.90
<b>所有者权益总计</b>	<b>248,040,530.38</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>249,995,891.61</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>312,585,907.22</b>	<b>1,955,361.23</b>	<b>314,541,268.45</b>

## 2、母公司利润表的影响

单位：人民币元

母公司利润表项目	2022年度调整前金额	调整金额	2022年度调整后金额
营业收入	331,031,672.41	597,532.00	331,629,204.41
营业成本	239,541,243.11	1,488,715.63	241,029,958.74
管理费用	14,741,458.63	450,000.00	15,191,458.63



财务费用	870,100.38	-183,613.53	686,486.85
信用减值损失	-621,153.50	-232,048.45	-853,201.95
<b>利润总额</b>	<b>47,181,531.70</b>	<b>-1,389,618.55</b>	<b>45,791,913.15</b>
<b>净利润</b>	<b>46,727,621.28</b>	<b>-1,389,618.55</b>	<b>45,338,002.73</b>

(续上表)

母公司利润表项目	2021 年度调整前金额	调整金额	2021 年度调整后金额
营业收入	219,287,912.90	677,002.50	219,964,915.40
管理费用	15,997,556.38	450,000.00	16,447,556.38
财务费用	174,159.24	-157,620.89	16,538.35
信用减值损失	158,358.66	-235,305.32	-76,946.66
<b>利润总额</b>	<b>19,824,173.61</b>	<b>149,318.07</b>	<b>19,973,491.68</b>
<b>净利润</b>	<b>19,824,173.61</b>	<b>149,318.07</b>	<b>19,973,491.68</b>

(续上表)

母公司利润表项目	2020 年度调整前金额	调整金额	2020 年度调整后金额
营业收入	148,086,506.59	2,458,172.10	150,544,678.69
管理费用	17,435,673.34	458,333.33	17,894,006.67
财务费用	985,490.75	-57,342.82	928,147.93
信用减值损失	-1,703,423.11	-90,114.26	-1,793,537.37
<b>利润总额</b>	<b>-5,059,695.74</b>	<b>1,967,067.33</b>	<b>-3,092,628.41</b>
<b>净利润</b>	<b>-5,059,695.74</b>	<b>1,967,067.33</b>	<b>-3,092,628.41</b>

我们认为，金博士上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

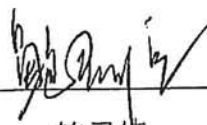




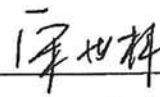
(本页无正文，为河南金博士种业股份有限公司容诚专字[2023]230Z3112 号  
报告之签字盖章页。)

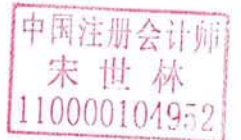


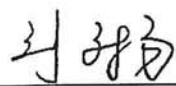
中国·北京

中国注册会计师:   
鲍灵姬



中国注册会计师:   
宋世林



中国注册会计师:   
刘子扬



2023 年 12 月 7 日





证书序号: 0011869

# 说明

《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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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

二〇一九年六月廿日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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41010032

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名	鲍灵姬
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1979-05-05
Date of birth	
工作单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	
身份证号码	341021197905050022
Identity card No.	





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: 110100320073  
No. of Certificate

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


发证日期: 2011-06-28  
Date of Issuance      年 / 月 / 日



2011年 11月 30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.



年 / 月 / 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.

年 / 月 / 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.



2022年

年 / 月 / 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.

年 / 月 / 日

1101020362092

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
2022年1月19日

转入协会盖章  
Stamp of the transferee's Institute of CPAs  
2022年1月19日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托单位出示证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 宋世林  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 3/19/1989  
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所  
（特殊普通合伙）安徽分所  
身份证号码 Identity card No. 342401198903199677



宋世林  
110000104952  
安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号 No. of Certificate 110000104952  
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 2015年3月31日



姓名	刘子扬
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1995-03-05
Date of birth	
工作单位	信诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	340123199503050034
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.



刘子扬 110100320937

证书编号: 110100320937  
No. of Certificate

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

发证日期: 2022年03-25日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d