

证券代码：430736

证券简称：中江种业

主办券商：华龙证券

江苏中江种业股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正概述

江苏中江种业股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2022年度财务报表进行了追溯调整。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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明。

公司2024年4月25日第七届董事会第二十六次会议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整，议案尚需提交年度股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易

- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：（1）调整收入确认差错影响收入和成本等相关科目，其中营业收入调减 68,873,840.60、营业成本调减 65,185,514.85、合同负债调减 3,346,480.00、存货调减 6,227,856.00、预付账款调减 715,950.00、营业外收入调增 715,950.00、未分配利润-年初调增 16,583.30。（2）预付账款无法收回转其他应收款单项计提调整，其中预付账款调减 4,710,939.21、其他应收款调增 4,710,939.21、其他应收款坏账准备调增 4,680,439.21、信用减值损失调减 4,261,662.21、未分配利润-年初调减 418,777.00。（3）合同资产、合同负债重新确认调整，其中合同资产调减 82,990,621.30、合同资产坏账准备调减 1,656,361.31、应收账款调增 79,366,028.57、应收账款坏账准备调增 64,011,880.50、固定资产调增 11,378.71、应付账款调增 13,973,854.22、应交税费调减 162,439.16、合同负债调减 16,813,892.79、信用减值损失调减 13,589,097.13、资产减值损失调增 2,612,580.62、未分配利润-年初调减 53,252,933.51。（4）调整不满足研发费用条件归集于研发费用销售人员薪酬重分类至销售费用，其中销售费用调增 323,102.50、管理费用调增 1,164,625.76、研发费用调减 1,487,728.26、其他流动负债调增 488,703.46、合同负债调减 488,703.46、预付账款调减 1,436,000.00、其他非流动资产 1,436,000.00。（5）上述调整事项对递延所得税资产及所得税费用等综合调整，其中递延所得税资产调减 1,834,262.13、所得税费用调增 562,749.93。（6）现金流量表列报重分类，其中销售商品、提供劳务收到的现金调减 65,003,580.60；购买商品、接受劳务支付的现金调减 65,003,580.60。

综上，公司董事会决定更正。

公司对 2022 年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，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持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定，公允反映了公司重要前期差错更正情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。

（二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

上述影响的具体说明：

公司合并报表前期会计差错更正后未分配利润为负数，不符合利润分配条件。

（三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2022年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	712,640,302.92	-64,460,555.61	648,179,747.31	-9.05%
负债合计	378,022,289.13	8,674,151.49	386,696,440.62	2.29%

未分配利润	40,884,194.7	-73,001,498.68	-32,117,303.98	-178.56%
归属于母公司所有者权益合计	268,773,651.44	-73,001,498.76	195,772,152.68	-27.16%
少数股东权益	65,844,362.35	-133,208.34	65,711,154.01	-0.20%
所有者权益合计	334,618,013.79	-73,134,707.10	261,483,306.69	-21.86%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.25%	-2.26%	-0.0146%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-4.70%	4.67%	-0.0347%	-
营业收入	484,827,648.20	-68,873,840.60	415,953,807.60	-14.21%
净利润	6,621,104.56	-19,475,317.47	-12,854,212.91	-294.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	5,973,421.42	-19,354,489.69	-13,381,068.27	-324.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-12,480,331.62	-19,354,489.69	-31,834,821.31	-155.08%
少数股东损益	647,683.14	-120,827.78	526,855.36	-18.66%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

《江苏中江种业股份有限公司第七届董事会第二十六次会议决议》；

《江苏中江种业股份有限公司第七届监事会第五次会议决议》；

《江苏中江种业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》。

江苏中江种业股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日

