

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  
大华核字[2024]0011011399号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。  
报告编码：京24ZR56B50A



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

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 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	1-4



## 前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2024]0011011399号

江苏中江种业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏中江种业股份有限公司（以下简称“中江种业公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

### 一. 管理层责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，中江种业公司责任包括：（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《前期重大差错更正专项说明》。

### 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对中江种业公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则



要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，中江种业公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照根据《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）的相关规定编制，如实反映了对中江种业公司 2022 年度财务报表会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供中江种业公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：





吴琳

中国注册会计师：





陶秀珍

二〇二四年四月二十五日



江苏中江种业股份有限公司  
前期重大差错更正专项说明

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如下：

## 一、前期重大差错更正事项的性质及原因

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2022年度相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整，这些会计差错包括：

（单位：人民币元）

差错更正事项	更正内容	调整受影响的报表项目名称	累计影响数
			（调增+，调减-）
收入确认差错调整	调整收入确认差错影响收入和成本等相关科目	营业收入	-68,873,840.60
		营业成本	-65,185,514.85
		合同负债	-3,346,480.00
		存货	-6,227,856.00
		预付账款	-715,950.00
无法收回预付账款调整	预付账款无法收回转其他应收款单项计提调整	营业外收入	90,999.75
		预付账款	-4,710,939.21
		其他应收款	4,710,939.21
		其他应收款坏账准备	4,680,439.21



		信用减值损失	-4,261,662.21
		未分配利润-年初	-418,777.00
合同资产、合同负债等相关科目列报等错误调整	合同资产、合同负债重新确认调整	合同资产	-82,990,621.30
		合同资产坏账准备	-1,656,361.31
		应收账款	79,366,028.57
		应收账款坏账准备	64,011,880.50
		固定资产	11,378.71
		应付账款	13,973,854.22
		应交税费	-162,439.16
		合同负债	-16,813,892.79
		信用减值损失	-13,589,097.13
		资产减值损失	2,612,580.62
		未分配利润-年初	-53,252,933.51
		研发费用、销售费用、管理费用等会计核算错误调整	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
管理费用	1,164,625.76		
研发费用	-1,487,728.26		
其他流动负债	488,703.46		
合同负债	-488,703.46		
预付账款	-1,436,000.00		
其他非流动资产	1,436,000.00		
上述会计差错事项对报表其他项目的影响	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	递延所得税资产	-1,834,262.13
		所得税费用	562,749.93
现金流量表列报重分类		销售商品、提供劳务收到的现金	-65,003,580.60
		购买商品、接受劳务支付的现金	-65,003,580.60

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并及母公司财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并和母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响



(单位：人民币元)

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收账款	39,728,922.74	15,354,148.07	55,083,070.81
预付款项	68,090,296.39	-6,862,889.21	61,227,407.18
其他应收款	33,580,834.85	30,500.00	33,611,334.85
存货	178,456,054.22	-6,227,856.00	172,228,198.22
合同资产	81,682,597.89	-81,334,259.98	348,337.91
固定资产	46,286,131.45	11,378.71	46,297,510.16
递延所得税资产	4,874,795.53	-1,834,262.13	3,040,533.40
其他非流动资产	3,233,931.66	1,436,000.00	4,669,931.66
应付账款	23,482,617.00	13,973,854.22	37,456,471.22
合同负债	49,825,321.82	-20,649,076.25	29,176,245.57
应交税费	968,807.21	-162,439.16	806,368.05
其他流动负债		488,703.46	488,703.46
未分配利润	40,884,194.78	-72,949,137.38	-32,064,942.60
<b>利润表项目</b>			
营业收入	484,827,648.20	-68,873,840.60	415,953,807.60
营业成本	413,871,519.43	-65,185,514.85	348,686,004.58
销售费用	20,007,891.17	323,102.50	20,330,993.67
管理费用	27,156,022.47	1,164,625.76	28,320,648.23
研发费用	19,270,306.42	-1,487,728.26	17,782,578.16
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-6,703,117.02	-17,850,759.34	-24,553,876.36
资产减值损失(损失以“-”号填列)		2,612,580.62	2,612,580.62
营业外收入	240,184.32	90,999.75	331,184.07
所得税费用	-449,212.61	562,749.93	113,537.32
<b>现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	497,441,017.89	-65,003,580.60	432,437,437.29
购买商品、接受劳务支付的现金	488,843,063.00	-65,003,580.60	423,839,482.40

## (二) 对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

(单位：人民币元)

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收账款	11,170,066.23	-5,000,000.00	6,170,066.23
预付款项	16,033,473.32	-3,350,456.85	12,683,016.47
其他应收款	57,194,281.89	30,500.00	57,224,781.89



受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	70,079,811.37	-6,227,856.00	63,851,955.37
延所得税资产（减值）	1,311,344.51	1,211,675.48	2,523,019.99
合同负债	22,628,767.51	-3,346,480.00	19,282,287.51
未分配利润	27,159,280.04	-9,986,668.90	17,172,611.14
<b>利润表项目</b>			
营业收入	172,697,537.95	-68,842,925.60	103,854,612.35
营业成本	141,806,217.40	-65,887,133.15	75,919,084.25
销售费用	11,106,492.32	323,102.50	11,429,594.82
管理费用	8,644,957.74	1,164,625.76	9,809,583.50
研发费用	11,237,140.79	-1,487,728.26	9,749,412.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,203,492.12	-901,179.85	-3,104,671.97
营业外收入	53,364.28	74,416.45	127,780.73
所得税费用	323,356.64	-123,206.51	200,150.13
<b>现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	183,085,287.50	-68,042,443.60	115,042,843.90
收到其他与经营活动有关的现金	321,861,200.58	965,659.98	322,826,860.56
购买商品、接受劳务支付的现金	160,857,677.53	-67,076,783.62	93,780,893.91

江苏中江种业股份有限公司

（盖章）

二〇二四年四月二十五日

