

关于湖北金旭农业发展股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）

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：鄂24LTP1ANXN



目 录

一、鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	1-2





中京国瑞
Zhongjing Guorui

中京国瑞（武汉）会计师事务所
（普通合伙）
湖北省武汉市洪山区珞狮南路 517 号
明泽大厦 18 楼
邮编 430070
电话：027 8731 8880
传真：027 8731 8880

关于湖北金旭农业发展股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

中京国瑞-专字 2024 第 0018 号

湖北金旭农业发展股份有限公司：

我们接受委托，对后附的湖北金旭农业发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证程序。

一、管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

四、鉴证结论



湖北金旭农业股份有限公司



中京国瑞
Zhongjing Guorui

中京国瑞（武汉）会计师事务所
（普通合伙）
湖北省武汉市洪山区珞狮南路 517 号
明泽大厦 18 楼
邮编 430070
电话：027 8731 8880
传真：027 8731 8880

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》的相关规定编制。



中国·武汉

中国注册会计师

蒋中友



中国注册会计师

李海京



二〇二四年四月二十五日



湖北金旭农业发展股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

湖北金旭农业发展股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对以前年度的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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》的规定,本公司现将前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的内容和原因

2024年4月25日,本公司第四届董事会2024年第一次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》,公司根据董事会决议,对前期会计差错事项进行了调整,调整事项为增值税进项税留抵退税转出。

截止2023年12月底,本公司及下属营销分公司有进项留抵税额共计38,495,330.03元,其中金旭本部进项留抵税额14,602,625.25元,营销分公司留底税额23,892,704.78元,均为2022年以前留抵税额。目前本公司的留抵税额的进项主要来源于普通农产品发票的计算扣除,不符合国家的留底退税政策,不能享受留底退税,故将上述进项留抵税额转出至以前年度损益调整。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对前期会计差错影响进行了追溯,影响财务报表项目及金额如下:

(一)对合并财务报表的影响

1、2022年12月31日合并财务报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	43,923,919.97	-38,495,330.03	5,428,589.94

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	409,762,685.85	-38,495,330.03	371,267,355.82
资产总额	1,201,439,942.90	-38,495,330.03	1,162,944,612.87
未分配利润	-152,403,545.55	-38,495,330.03	-190,898,875.58
归属于母公司股东权益合计	197,492,505.88	-38,495,330.03	158,997,175.85
股东权益合计	191,424,582.60	-38,495,330.03	152,929,252.57
负债和股东权益总计	1,201,439,942.90	-38,495,330.03	1,162,944,612.87

2、2022 年度合并利润表

本次前期会计差错更正未影响 2022 年度合并利润表。

3、2022 年度合并现金流量表

本次前期会计差错更正未影响 2022 年度合并现金流量表。

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2022 年 12 月 31 日母公司财务报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	42,152,648.12	-38,495,330.03	3,657,318.09
流动资产合计	638,535,724.07	-38,495,330.03	600,040,394.04
资产总额	1,144,870,388.76	-38,495,330.03	1,106,375,058.73
未分配利润	-288,872,274.37	-38,495,330.03	-327,367,604.40
股东权益合计	59,538,585.58	-38,495,330.03	21,043,255.55
负债和股东权益总计	1,144,870,388.76	-38,495,330.03	1,106,375,058.73

2、2022 年度母公司利润表

本次前期会计差错更正未影响 2022 年度母公司利润表。

3、2022 年度母公司现金流量表

本次前期会计差错更正未影响 2022 年度母公司现金流量表。

湖北金旭农业发展股份有限公司

2024 年 4 月 25 日





营业执照

1-1
(副本)

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。



统一社会信用代码
91420100MA4F41E797

名称 中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 蒋中友

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：税务服务；财务咨询（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

成立日期 2021年10月29日

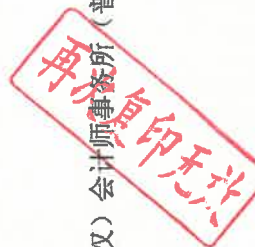
合伙期限 长期

主要经营场所 武汉东湖新技术开发区高新大道770号光谷科技大厦4层402室KJDSA2021046（自贸区武汉片区）



2021年10月29日

登记机关



1019



会计师事务所 执业证书

名称：中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：蒋中友

主任会计师：

经营场所：武汉东湖新技术开发区高新大道770号光谷
科技大厦4层402室KJDSA2021046（自贸区武汉片区）

组织形式：普通合伙

执业证书编号：42010425

批准执业文号：鄂财会发〔2021〕30号

批准执业日期：2021年12月22日



证书序号：0012802

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

010
KJ/DA-1001

姓名: 蒋中友
 Full name: 蒋中友
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-08-27
 Date of birth: 1968-08-27
 工作单位: 湖南会计师事务所(有限合伙) 武汉分所
 Working unit: 湖南会计师事务所(有限合伙) 武汉分所
 身份证号码: 420619196808270117
 Identity card No.: 420619196808270117

证书编号: 110101560008
 No. of Certificate: 110101560008
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2022年10月10日
 Date of Issuance: 2022 10 10

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred out
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022年10月10日

同意调入
 Agree the holder to be transferred in
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年10月10日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred out
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022年10月10日

同意调入
 Agree the holder to be transferred in
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年10月10日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred out
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022年10月10日

同意调入
 Agree the holder to be transferred in
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年10月10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.

蒋中友 110101560008
 2022年已通过

2022年10月10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.

蒋中友
 (110101560008)

2021年已通过

湖北省注册会计师协会



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.



编号: 42000092760
Certificate No.

注册协会: 湖北注册会计师协会
and Institute of CPAs

日期: 2010 年 11 月 30 日
Issuance Date

年 月 日



姓名: 李海京
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1979-10-24
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
Working unit
身份证号码: 428001107810244616
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.



年度检验
Annual 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.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所(特殊普通合伙)武汉分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 5 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北瑞华会计师事务所有限公司
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 5 月 13 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北瑞华会计师事务所有限公司
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 10 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中京瑞华(武汉)会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 10 月 13 日