

2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江苏托球农化股份有限公司
容诚专字[2025]310Z0083 号

容诚会计师事务所
骑缝

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	关于江苏托球农化股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	江苏托球农化股份股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明	4-8



关于江苏托球农化股份有限公司

2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]310Z0083 号

江苏托球农化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏托球农化股份有限公司（以下简称托球农化公司）管理层编制的 2023 年度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业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供托球农化公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《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是托球农化公司管理层的责任。

三、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托球农化公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、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。



五、鉴证结论

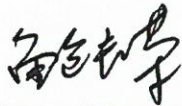
我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。



(此页无正文，为江苏托球农化股份有限公司容诚专字[2025]310Z0083 报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
鲍光荣

中国注册会计师:  
左澄

2025 年 4 月 25 日



江苏托球农化股份有限公司

2023 年度会计差错更正的专项说明

江苏托球农化股份有限公司（以下简称江苏托球或公司）发现 2023 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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，现将 2023 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2025 年 4 月 25 日，江苏托球第四届董事会第四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些事项主要系：

1、公司前期报表披露时存在往来账挂账错误，未对长期挂账的往来款计提坏账准备的情形，本次差错更正对挂错往来进行还原，并对前期无法收回的坏账进行计提；

2、公司自 2019 年响水爆炸后，财务报表披露未考虑对部分闲置的固定资产、存在跌价的存货以及长期待摊费用的进行减值，本期差错更正对上述事项进行了调整；

3、公司系化工行业，按照 2022 年 11 月 21 日财政部办公厅、应急部发布关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号）需要计提专项储备，本次差错更正调整了上述事项。

4、其他调整事项涉及资产重分类、往来重分类、票据重分类等，本次差错更正进行了调整。

二、重大会计差错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江苏托球 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果的影响

1、上述差错更正事项对托球农化 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	116,000,950.04	478,000.00	116,478,950.04
应收账款	67,892,816.86	640,525.38	68,533,342.24
应收款项融资	4,895,064.43	80,000.00	4,975,064.43
预付款项	175,184,234.49	-55,391,932.04	119,792,302.45
其他应收款	4,924,093.31	-288,784.45	4,635,308.86
存货	331,938,883.23	-74,084,407.12	257,854,476.11
其他流动资产	8,385,381.60	27,179.09	8,412,560.69
流动资产合计	736,908,810.72	-128,539,419.14	608,369,391.58
固定资产	236,336,821.27	-28,410,853.32	207,925,967.95
在建工程	23,604,892.69	57,766,694.80	81,371,587.49
使用权资产	2,469,004.61	-153,682.29	2,315,322.32
无形资产	14,189,808.38	1,241,150.45	15,430,958.83
长期待摊费用	13,932,934.29	-12,659,802.43	1,273,131.86
递延所得税资产	3,133,056.55	18,999,978.86	22,133,035.41
其他非流动资产	64,585,378.46	-45,985,988.38	18,599,390.08
非流动资产合计	361,557,508.25	-9,202,502.31	352,355,005.94
资产合计	1,098,466,318.97	-137,741,921.45	960,724,397.52
应付账款	111,747,950.56	7,325,439.38	119,073,389.94
合同负债	22,464,515.37	2,467,215.86	24,931,731.23
应交税费	1,954,899.99	-522,258.91	1,432,641.08
其他应付款	12,011,282.24	-9,623,244.12	2,388,038.12
一年内到期的非流动负债	102,194,588.13	3,807,289.50	106,001,877.63
其他流动负债	92,792,865.98	1,404,576.64	94,197,442.62
流动负债合计	556,130,508.07	4,859,018.35	560,989,526.42
租赁负债	1,385,888.86	416,806.03	1,802,694.89
长期应付款	16,557,903.47	194,903.76	16,752,807.23
非流动负债合计	18,058,078.13	497,423.99	18,555,502.12



专项储备	-	3,094,401.39	3,094,401.39
盈余公积	27,352,187.46	-1,716,631.92	25,635,555.54
未分配利润	240,840,918.04	-144,233,217.63	96,607,700.41
归属于母公司股东权益合计	484,601,446.74	-142,855,448.16	341,745,998.58
少数股东权益	39,676,286.03	-242,915.63	39,433,370.40
股东权益合计	524,277,732.77	-143,098,363.79	381,179,368.98
负债和股东权益总计	1,098,466,318.97	-137,741,921.45	960,724,397.52

2、上述差错更正事项对江苏托球 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	649,082,696.50	465,307.59	649,548,004.09
税金及附加	1,355,940.52	284,201.46	1,640,141.98
管理费用	20,235,611.35	-1,847,409.33	18,388,202.02
研发费用	23,262,655.16	181,051.88	23,443,707.04
其他收益	111,579.49	1,443,656.43	1,555,235.92
信用减值损失	-3,111,584.63	918,966.60	-2,192,618.03
资产减值损失	394,366.46	-3,266,645.05	-2,872,278.59
营业外收入	1,877,530.42	-1,443,656.43	433,873.99
所得税费用	714,459.18	-670,621.50	43,837.68
净利润	11,298,594.89	-864,361.36	10,434,233.53

3、上述差错更正事项对托球农化 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	74,078,189.17	-80,000.00	73,998,189.17
应收账款	29,919,179.14	640,525.38	30,559,704.52
应收款项融资	4,895,064.43	80,000.00	4,975,064.43
预付款项	163,224,613.70	-63,318,387.11	99,906,226.59
其他应收款	123,134,320.17	-100,584.67	123,033,735.50
存货	260,171,833.73	-78,413,865.74	181,757,967.99
其他流动资产	2,921,788.24	17,975.55	2,939,763.79
流动资产合计	674,844,632.21	-141,174,336.59	533,670,295.62
固定资产	42,602,495.54	-8,532,697.79	34,069,797.75
使用权资产	1,736,842.57	115,415.29	1,852,257.86



长期待摊费用	13,578,288.17	-12,659,802.43	918,485.74
递延所得税资产	932,457.39	21,200,578.02	22,133,035.41
其他非流动资产	-	379,600.00	379,600.00
非流动资产合计	159,336,131.16	503,093.09	159,839,224.25
资产合计	834,180,763.37	-140,671,243.50	693,509,519.87
短期借款	168,769,298.66	764,034.42	169,533,333.08
应付账款	52,658,959.19	4,177,588.83	56,836,548.02
合同负债	8,978,565.83	104,441.31	9,083,007.14
应交税费	711,190.17	360,304.44	1,071,494.61
其他应付款	31,581,530.73	-18,653,178.58	12,928,352.15
一年内到期的非流动负债	17,028,466.94	3,269,935.10	20,298,402.04
其他流动负债	50,067,369.65	-8.81	50,067,360.84
流动负债合计	338,541,161.48	-9,976,883.29	328,564,278.19
租赁负债	936,945.67	505,210.24	1,442,155.91
长期应付款	6,202,382.48	-38,768.08	6,163,614.40
非流动负债合计	7,139,328.15	466,442.16	7,605,770.31
负债合计	345,680,489.63	-9,510,441.13	336,170,048.50
资本公积	27,575,555.16	-763,213.92	26,812,341.24
专项储备	-	2,431,012.21	2,431,012.21
盈余公积	27,132,871.86	-1,497,316.32	25,635,555.54
未分配利润	244,195,846.72	-131,331,284.34	112,864,562.38
股东权益合计	488,500,273.74	-131,160,802.37	357,339,471.37
负债和股东权益总计	834,180,763.37	-140,671,243.50	693,509,519.87

4、上述差错更正事项对托球农化 2023 年度母公司利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	462,719,818.72	-242,935.67	462,476,883.05
管理费用	14,676,792.49	-2,098,143.99	12,578,648.50
研发费用	15,980,950.18	181,051.88	16,162,002.06
财务费用	7,356,575.46	-67,661.17	7,288,914.29
其他收益	91,276.57	1,430,252.43	1,521,529.00
信用减值损失	-1,377,726.64	870,244.02	-507,482.62



资产减值损失	429,489.92	-3,266,645.05	-2,837,155.13
营业外收入	1,440,591.43	-1,430,252.43	10,339.00
所得税费用	50,389.05	-6,551.37	43,837.68
净利润	9,977,795.22	-162,160.71	9,815,634.51

江苏托球农化股份有限公司

2025 年 4 月 25 日



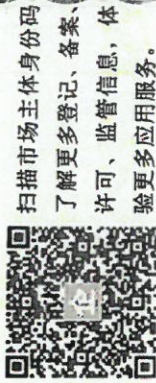


营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年03月05日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：刘维

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1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会计可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

说明

证书序号：0022698

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》。

发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制





姓名 鲍光荣
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986年10月20日
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit
身份证号 340881198610200111
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.

证书编号: 110100323712
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 3 月 27 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



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

姓名	左澄
性别	男
出生日期	1992年6月1日
工作单位	瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	340823199206015812







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.

证书编号: 110100321086
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 2 月 10 日
Date of Issuance

瑞泰会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

(普通合伙)