

证券代码：874679

证券简称：正大种业

主办券商：中信证券

## 襄阳正大种业股份有限公司

## 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

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信息披露规则》《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》等相关规定，公司对《2025 年半年度报告》中财务报表相关会计差错进行更正。

公司于 2025 年 9 月 16 日召开第二届董事会第三次会议，审议通过了《关于更正<2025 年半年度报告>的议案》，决定对公司《2025 年半年度报告》中涉及的有关信息进行更正。

## 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，产生差错的原因有：

□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：根据种业行业销售季节性特征，每年 6-8 月为行业常规退货季，该期间经销商退货需实际退回后，经双方核对确认才能形成准确数据。公司于 2025 年 8 月 25 日披露《2025 年半年度报告》时，部分经销商尚未完成退货，基于当时可获取的信息对退货量进行了预估。后续随着实际退货的收尾和清点核对，实际确认的退货量与半年报披露时的预估数据存在差异。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

**（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。
- 不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。
- 不存在被调整至基础层的风险。
- 不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。
- 不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

（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 2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	2025 年 6 月 30 日和 2025 半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	705,501,894.92	3,727,584.35	709,229,479.27	0.53%
负债总计	163,953,146.41	7,816,258.08	171,769,404.49	4.77%
未分配利润	277,952,573.26	-4,088,673.73	273,863,899.53	-1.47%
归属于母公司所有者权益合计	541,548,748.51	-4,088,673.73	537,460,074.78	-0.75%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	541,548,748.51	-4,088,673.73	537,460,074.78	-0.75%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	3.01%	-0.76%	2.25%	-25.25%
加权平均净资产收益率% （扣非后）	1.93%	-0.77%	1.16%	-39.90%
营业收入	97,297,655.37	-7,747,216.08	89,550,439.29	-7.96%
净利润	16,029,871.83	-4,088,673.73	11,941,198.10	-25.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,029,871.83	-4,088,673.73	11,941,198.10	-25.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,247,251.74	-4,088,673.73	6,158,578.01	-39.90%
少数股东损益	-	-	-	-

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：毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：☐是 ☒否

#### 四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

包括本次会计差错更正事项在内的《关于更正<2025年半年度报告>的议案》全部内容，已经审计委员会同意，并提交董事会审议，议案内容为：因行业销售存在季节性，每年6-8月为退货季，公司2025年8月25日披露《2025年半年度报告》时，市场退货尚未与经销商客户核对完毕，公司在8月25日预估经销商退货水平有所偏差，导致《2025年半年度报告》披露后实际的退货量高于公司预估退货量。为保证信息披露的准确性，公司拟对《2025年半年度报告》中涉及的有关信息进行更正。

2025年9月16日，公司召开了第二届董事会第三次会议审议通过前述议案。内容详见披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)的《2025年半年度报告（更正后）》（公告编号：2025-134）。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事就包括公司本次会计差错事项的更正内容的《关于更正<2025年半年度报告>的议案》发表独立意见如下：

公司编制的《2025年半年度报告（更正后）》真实的反映了公司2025年半年度生产经营情况，符合相关法律、法规和规范性文件的要求，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。我们对《关于更正<2025年半年度报告>的议案》无异议。

#### 六、备查文件

- 1、《襄阳正大种业股份有限公司第二届董事会第三次会议决议》
- 2、《襄阳正大种业股份有限公司董事会审计委员会会议决议》
- 3、《襄阳正大种业股份有限公司独立董事关于第二届董事会第三次会议相关事项的独立意见》

襄阳正大种业股份有限公司

2025年12月10日