

关于湖北康农种业股份有限公司  
会计差错更正的专项说明的审核报告

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于湖北康农种业股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核报告

永证专字(2023)第310042号

湖北康农种业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的湖北康农种业股份有限公司(以下简称“康农种业”)管理层编制的《湖北康农种业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

一、管理层和治理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等的相关规定,康农种业管理层的责任包括:(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、准确地编制并披露专项说明。

治理层负责监督康农种业专项说明的报告过程。

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康农种业管理层编制的专项说明发表鉴证结论。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,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,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,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为，康农种业管理层编制的专项说明已按照《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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》、等相关规定编制，如实反映了康农种业 2020 年度、2021 年度合并及母公司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康农种业为会计差错更正专项说明披露之目的使用，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。



中国·北京



中国注册会计师：  
(项目合伙人)：



中国注册会计师：



二〇二三年三月十三日

# 湖北康农种业股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

湖北康农种业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）通过自查，发现 2020 年度、2021 年度财务报表存在以下会计差错更正事项。公司已对此前会计差错进行了更正并对 2020 年度、2021 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

### 一、更正事项的性质及原因

#### 1、存货跌价准备

结合公司存货中各类种子的销售情况、库龄等因素，估计库存种子的使用价值和转让价值，基于会计谨慎性原则，对以前年度库龄长的种子存货跌价准备、资产减值损失进行了调整。上述调整影响期初未分配利润、资产减值损失、存货跌价准备。

#### 2、退货率和销售折扣率调整

结合公司近 3 个销售季的实际退货率对公司预估的销售退货基础数据进行复核，根据复核后的数据重新计算 2020 年度和 2021 年度退货率，并重新计提销售退货，上述调整影响营业收入、营业成本、其他流动负债、其他流动资产。

结合公司近 3 个销售季的实际销售折扣率对公司预估的销售折扣基础数据进行复核，根据复核后的数据重新计算 2020 年度和 2021 年度销售折扣率，并重新计提销售折扣，上述调整影响营业收入、其他流动负债。

#### 3、重分类调整事项

(1) 将原生产仓储部人员工资计入管理费用，未能准确核算产品生产成本，故对上述差错进行调整。

(2) 将往来账款的同单位账户余额合并后重分类调整。

(3) 将预交所得税重分类至其他流动资产。

(4) 将计入管理费用的印花税重分类至税金及附加。

(5) 将计入其他收益的上市补贴重分类至营业外收入。

(6) 将计入研发费用的人员工资薪酬重分类至管理费用。

#### 4、其他调整事项

(1) 对调整后的应收账款、其他应收款重新确定坏账准备及信用减值损失。

(2) 根据调整后的各项减值准备金额重新确定递延所得税资产。

(3) 根据调整后的净利润重新确定盈余公积。

(4) 合并层面根据调整后的母子公司内部交易金额，抵消调整母子公司之间未实现内部交易的损益。

#### 二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

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》的规定，公司对上述前期会计差错更正采用追溯重塑法，会计差错更正涉及报表的主要科目及调整金额如下：（单位：人民币元）

##### 1、对 2021 年度合并财务报表的影响

报表项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表：</b>			
应收账款	82,336,719.86	-193,184.40	82,143,535.46
预付款项	15,924,447.55	136.00	15,924,583.55
其他应收款	2,608,608.43	-395,886.47	2,212,721.96
存货	32,316,999.85	-592,234.42	31,724,765.43
其他流动资产	8,104,298.83	-211,596.80	7,892,702.03
递延所得税资产	513,509.05	11,035.18	524,544.23
<b>资产总计</b>	<b>319,899,275.22</b>	<b>-1,381,730.91</b>	<b>318,517,544.31</b>
应付账款	12,772,182.11	68,935.50	12,841,117.61
合同负债	6,866,129.46	-170,000.00	6,696,129.46
应交税费	449,672.82	55,663.19	505,336.01
其他应付款	1,156,705.36	-192,784.10	963,921.26
其他流动负债	48,415,466.05	1,467,411.66	49,882,877.71
<b>负债合计</b>	<b>99,914,449.84</b>	<b>1,229,226.25</b>	<b>101,143,676.09</b>
盈余公积	19,430,626.22	-201,836.03	19,228,790.19
未分配利润	91,813,668.97	-2,378,773.57	89,434,895.40
归属于母公司所有者权益合计	219,284,974.97	-2,580,609.60	216,704,365.37

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
少数股东权益	699,850.41	-30,347.56	669,502.85
<b>所有者权益合计</b>	<b>219,984,825.38</b>	<b>-2,610,957.16</b>	<b>217,373,868.22</b>
<b>利润表:</b>			
营业收入	146,264,058.29	-4,598,894.98	141,665,163.31
营业成本	88,861,364.00	178,624.62	89,039,988.62
税金及附加	349,398.42	1,450.90	350,849.32
销售费用	3,788,245.44	14,546.20	3,802,791.64
管理费用	9,163,665.25	-329,621.75	8,834,043.50
研发费用	8,133,394.68	-377,334.31	7,756,060.37
其他收益	6,243,823.97	-1,550,000.00	4,693,823.97
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,090,960.28	227,293.72	-863,666.56
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-66,865.88	-4,302.04	-71,167.92
营业外收入	605,214.60	1,550,000.00	2,155,214.60
所得税费用	441,353.73	-8,526.14	432,827.59
净利润(净亏损以“-”号填列)	45,011,823.53	-3,855,042.82	41,156,780.71
归属于母公司股东的净利润	46,591,086.45	-3,821,508.74	42,769,577.71
少数股东损益	-1,579,262.92	-33,534.08	-1,612,797.00
<b>现金流量表:</b>			
收到的税费返还	3,979.68	-3,979.68	
收到的其他与经营活动有关的现金	11,163,488.03	3,979.68	11,167,467.71
购买商品、接受劳务支付的现金	100,909,313.80	-482,517.00	100,426,796.80
支付的其他与经营活动有关的现金	13,255,554.98	503,700.00	13,759,254.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	13,577,838.07	-1,174,621.00	12,403,217.07
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,153,438.00	1,153,438.00

## 2、对2021年母公司财务报表的影响

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表:</b>			

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	81,386,233.46	-161,500.00	81,224,733.46
预付款项	16,881,210.55	-2,200,000.00	14,681,210.55
存货	25,733,866.67	-73,155.04	25,660,711.63
其他流动资产	8,102,572.10	-435,268.24	7,667,303.86
其他非流动资产	70,500.00	2,200,000.00	2,270,500.00
<b>资产总计</b>	<b>309,072,110.56</b>	<b>-669,923.28</b>	<b>308,402,187.28</b>
合同负债	6,814,669.46	-170,000.00	6,644,669.46
应交税费	450,874.93	51,025.44	501,900.37
其他流动负债	48,415,466.05	1,467,411.66	49,882,877.71
<b>负债合计</b>	<b>90,795,306.04</b>	<b>1,348,437.10</b>	<b>92,143,743.14</b>
盈余公积	19,430,626.22	-201,836.03	19,228,790.19
未分配利润	91,543,316.02	-1,816,524.35	89,726,791.67
<b>所有者权益合计</b>	<b>218,276,804.52</b>	<b>-2,018,360.38</b>	<b>216,258,444.14</b>
<b>利润表:</b>			
营业收入	136,912,158.27	-4,598,894.98	132,313,263.29
营业成本	80,586,366.61	-858,683.69	79,727,682.92
销售费用	3,694,101.92	-36,842.13	3,657,259.79
管理费用	7,332,529.07	104,290.13	7,436,819.20
研发费用	7,263,252.53	-383,334.31	6,879,918.22
其他收益	5,990,883.85	-1,550,000.00	4,440,883.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,160,475.13	204,828.59	-955,646.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-66,865.88	-4,302.04	-71,167.92
营业外收入	61,984.60	1,550,000.00	1,611,984.60
所得税费用	449,152.26	-6,742.21	442,410.05
净利润（净亏损以“-”号填列）	45,926,801.17	-3,217,056.22	42,709,744.95
<b>现金流量表:</b>			
支付的其他与经营活动有关的现金	12,827,879.67	503,700.00	13,331,579.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	13,185,641.07	-1,174,621.00	12,011,020.07

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付的其他与筹资活动有关的现金		670,921.00	670,921.00

### 3、对2020年合并财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表:</b>			
应收账款	68,491,548.28	3,729,509.81	72,221,058.09
预付款项	9,367,662.65	36.00	9,367,698.65
存货	24,486,851.57	-1,920,769.06	22,566,082.51
其他流动资产	4,859,809.22	233,385.38	5,093,194.60
递延所得税资产	518,545.67	2,338.69	520,884.36
<b>资产总计</b>	<b>292,745,650.03</b>	<b>2,044,500.82</b>	<b>294,790,150.85</b>
应付账款	9,945,923.29	-736.00	9,945,187.29
合同负债	6,206,701.71	-333,450.20	5,873,251.51
应付职工薪酬	1,309,616.26	-29,500.00	1,280,116.26
应交税费	1,018,008.17	55,492.84	1,073,501.01
其他流动负债	42,904,537.56	1,128,538.68	44,033,076.24
<b>负债合计</b>	<b>98,022,718.02</b>	<b>820,345.32</b>	<b>98,843,063.34</b>
盈余公积	14,837,946.10	119,869.59	14,957,815.69
未分配利润	69,555,626.32	1,110,665.87	70,666,292.19
归属于母公司所有者权益合计	192,434,252.20	1,230,535.46	193,664,787.66
少数股东权益	2,288,679.81	-6,379.96	2,282,299.85
<b>所有者权益合计</b>	<b>194,722,932.01</b>	<b>1,224,155.50</b>	<b>195,947,087.51</b>
<b>利润表:</b>			
营业收入	112,966,207.21	-611,342.03	112,354,865.18
营业成本	60,780,788.79	2,748,607.16	63,529,395.95
销售费用	3,586,969.62	-61,727.23	3,525,242.39
管理费用	6,878,564.53	-331,610.81	6,546,953.72
研发费用	6,897,178.20	-136,666.63	6,760,511.57



投资收益（损失以“-”号填列）	341,129.68	947,842.79	1,288,972.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-417,935.71	-230,565.79	-648,501.50
所得税费用	831,296.16	-463,427.99	367,868.17
净利润（净亏损以“-”号填列）	40,732,748.44	-1,649,239.53	39,083,508.91
归属于母公司股东的净利润	40,386,266.14	-887,257.84	39,499,008.30
少数股东损益	346,482.30	-761,981.69	-415,499.39
<b>现金流量表：</b>			
收到的税费返还	4,186.02	-4,186.02	
收到的其他与经营活动有关的现金	13,554,710.27	-461,732.48	13,092,977.79
购买商品、接受劳务支付的现金	62,601,606.69	729,267.00	63,330,873.69
支付给职工以及为职工支付的现金	6,000,313.42	-4,186.02	5,996,127.40
支付的其他与经营活动有关的现金	12,890,338.71	-429,862.48	12,460,476.23
收到的其他与投资活动有关的现金		107,708.55	107,708.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	9,608,988.64	-361,137.00	9,247,851.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	1,959,861.45	-1,959,861.45	
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,205,730.00	1,667,570.00	2,873,300.00

#### 4、对 2020 年母公司财务报表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
<b>资产负债表：</b>			
应收账款	68,490,814.88	3,730,243.21	72,221,058.09
存货	21,306,005.37	-1,920,163.11	19,385,842.26
其他流动资产	4,859,809.22	241,471.87	5,101,281.09
递延所得税资产	100,053.67	-6,912.56	93,141.11
<b>资产总计</b>	<b>288,095,837.79</b>	<b>2,044,639.41</b>	<b>290,140,477.20</b>
合同负债	6,181,101.71	-333,450.20	5,847,651.51
应交税费	995,253.34	50,855.09	1,046,108.43
其他流动负债	42,904,537.56	1,128,538.68	44,033,076.24
<b>负债合计</b>	<b>96,015,834.44</b>	<b>845,943.57</b>	<b>96,861,778.01</b>
盈余公积	14,837,946.10	119,869.59	14,957,815.69

应交税费	995,253.34	50,855.09	1,046,108.43
其他流动负债	42,904,537.56	1,128,538.68	44,033,076.24
负债合计	96,015,834.44	845,943.57	96,861,778.01
盈余公积	14,837,946.10	119,869.59	14,957,815.69
未分配利润	69,939,194.97	1,078,826.25	71,018,021.22
所有者权益合计	192,080,003.35	1,198,695.84	193,278,699.19
利润表:			
营业收入	104,741,636.83	1,401,957.37	106,143,594.20
营业成本	57,478,600.58	1,662,135.56	59,140,736.14
销售费用	2,503,194.59	-61,727.23	2,441,467.36
管理费用	4,858,337.53	-20,004.01	4,838,333.52
研发费用	6,245,756.64	-136,666.63	6,109,090.01
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-767,309.91	-221,595.09	-988,905.00
所得税费用	676,969.49	57,767.65	734,737.14
净利润（净亏损以“-”号填列）	43,070,576.83	-321,143.06	42,749,433.77
现金流量表:			
收到的其他与经营活动有关的现金	10,563,394.65	-250,000.00	10,313,394.65
支付的其他与经营活动有关的现金	9,821,141.39	558,100.00	10,379,241.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,342,108.64	-408,100.00	6,934,008.64
投资所支付的现金	86,440,000.00	2,297,300.00	88,737,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	2,067,570.00	-2,067,570.00	
支付的其他与筹资活动有关的现金	629,730.00	-629,730.00	

三、为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2020年度、2021年度合并及公司财务报表一并阅读。

湖北康农种业股份有限公司

2023年3月13日





统一社会信用代码  
91110105085458861W

# 营业执照



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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02月22日

证书序号: 00111966

### 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。
- 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》。



## 会计师事务所 (特殊普通合伙) 执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

复制件仅供出具报告使用

姓名: 张年军  
 Full name: 张年军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1974-01-21  
 Date of birth: 1974-01-21  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 身份证号码: 422201740121111  
 Identity card No.: 422201740121111



注册会计师工作单位变更事项  
 Registration of the Change of Working Unit by

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 CPAs

张年军

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

2020年1月8日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 CPAs

张年军

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

2020年1月8日

证书编号: 420401904385  
 No. of Certificate: 420401904385  
 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: 2001年03月16日  
 Date of Issuance: 2001年03月16日

证书编号: 420401904385  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年03月16日  
 Date of Issuance



年 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.

张年军(120401904385)

2021年已过期

姓名: 杜军  
 Full name: 杜军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1983-02-01  
 Date of birth: 1983-02-01  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 身份证号码: 429001198302010554  
 Identity card No.: 429001198302010554



证书编号: 110001024721  
 No. of Certificate: 110001024721

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: 2014年06月08日  
 Date of Issuance: 2014年06月08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.

证书号: 110001024721  
 2021年已过期

注册会计师协会  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 湖北分所  
 1101052164287

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年1月8日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

湖北分所  
 湖北分所  
 湖北分所

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年1月8日

日期