

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页

二、重要前期差错更正情况的说明.....第 3—9 页

关于江苏辉丰生物农业股份有限公司 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕5121 号

江苏辉丰生物农业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称辉丰股份公司）管理层编制的《关于辉丰股份公司重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供辉丰股份公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

辉丰股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定编制《关于辉丰股份公司重要前期差错更正情况的说明》，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。

三、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辉丰股份公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，辉丰股份公司管理层编制的《关于辉丰股份公司重要前期差错更正情况的说明》符合《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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2018 年修订）》的相关规定，如实反映了对辉丰股份公司 2013 年度、2014 年度、2015 年度和 2016 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二一年四月二十八日

关于江苏辉丰生物农业股份有限公司

重要前期差错更正情况的说明

江苏辉丰生物农业股份有限公司（以下简称本公司）于近期发现重要前期差错事项，因公司 2013-2015 年存在环境违法行为并受到有关部门处罚，根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组决定取消公司 2013-2016 年度高新技术企业资格，公司需补缴企业所得税。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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2013 年度、2014 年度、2015 年度和 2016 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

因公司 2013-2015 年存在环境违法行为并受到有关部门处罚，根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组决定自 2013 年度起取消公司高新技术企业资格（GF201132001029）（证书有效期：2011-2013 年度），自 2014 年度起取消公司高新技术企业资格（GR201432000046）（证书有效期：2014-2016 年度）。公司本项差错的审批流程及对财务报表造成的影响数据如下

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的比较期间报表项目名称	累积影响数
因公司 2013-2016 年度高新技术企业资格被取消，需补缴企业所得税	本项差错经公司八届八次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应交税费-所得税	78,484,593.26
		盈余公积	-7,848,459.32
		未分配利润	-70,636,133.94
		所得税费用	78,484,593.26

二、重要前期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

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2013 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	3,811,709,428.44		3,811,709,428.44
应交税费	22,647,684.72	18,010,445.73	40,658,130.45
负债合计	1,771,073,337.53	18,010,445.73	1,789,083,783.26
盈余公积	64,061,005.34	-1,801,044.57	62,259,960.77
未分配利润	485,537,337.42	-16,209,401.16	469,327,936.26
归属于母公司所有者权益合计	1,869,613,318.36	-18,010,445.73	1,851,602,872.63
少数股东权益	171,022,772.55		171,022,772.55
所有者权益合计	2,040,636,090.91	-18,010,445.73	2,022,625,645.18
负债和所有者权益总计	3,811,709,428.44		3,811,709,428.44

2. 2014 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	4,623,544,252.70		4,623,544,252.70
应交税费	13,633,530.17	41,890,894.57	55,524,424.74
负债合计	2,301,513,910.12	41,890,894.57	2,343,404,804.69
盈余公积	87,407,880.12	-4,189,089.45	83,218,790.67
未分配利润	630,377,113.89	-37,701,805.12	592,675,308.77
归属于母公司所有者权益合计	2,028,370,428.96	-41,890,894.57	1,986,479,534.39
少数股东权益	293,659,913.62		293,659,913.62
所有者权益合计	2,322,030,342.58	-41,890,894.57	2,280,139,448.01
负债和所有者权益总计	4,623,544,252.70		4,623,544,252.70

3. 2015 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	6,172,286,330.95		6,172,286,330.95
应交税费	37,850,475.84	66,602,224.68	104,452,700.52
负债合计	2,557,036,850.12	66,602,224.68	2,623,639,074.80
盈余公积	108,808,741.56	-6,660,222.46	102,148,519.10

未分配利润	732,291,502.88	-59,942,002.22	672,349,500.66
归属于母公司所有者权益合计	3,151,520,173.18	-66,602,224.68	3,084,917,948.50
少数股东权益	463,729,307.65		463,729,307.65
所有者权益合计	3,615,249,480.83	-66,602,224.68	3,548,647,256.15
负债和所有者权益总计	6,172,286,330.95		6,172,286,330.95

4. 2016 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	7,458,992,658.12		7,458,992,658.12
应交税费	23,296,797.05	78,484,593.26	101,781,390.31
负债合计	3,604,820,462.67	78,484,593.26	3,683,305,055.93
盈余公积	127,594,622.13	-7,848,459.32	119,746,162.81
未分配利润	848,235,322.82	-70,636,133.94	777,599,188.88
归属于母公司所有者权益合计	3,446,215,475.56	-78,484,593.26	3,367,730,882.30
少数股东权益	407,956,719.89		407,956,719.89
所有者权益合计	3,854,172,195.45	-78,484,593.26	3,775,687,602.19
负债和所有者权益总计	7,458,992,658.12		7,458,992,658.12

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2013 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	2,930,084,722.48		2,930,084,722.48
应交税费	14,010,418.50	18,010,445.73	32,020,864.23
负债合计	1,112,522,253.67	18,010,445.73	1,130,532,699.40
盈余公积	64,061,005.34	-1,801,044.57	62,259,960.77
未分配利润	433,192,018.06	-16,209,401.16	416,982,616.90
所有者权益合计	1,817,562,468.81	-18,010,445.73	1,799,552,023.08
负债和所有者权益总计	2,930,084,722.48		2,930,084,722.48

2. 2014 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	3,172,438,808.33		3,172,438,808.33

应交税费	1,899,119.16	41,890,894.57	43,790,013.73
负债合计	1,165,883,264.92	41,890,894.57	1,207,774,159.49
盈余公积	87,407,880.12	-4,189,089.45	83,218,790.67
未分配利润	610,233,693.57	-37,701,805.12	572,531,888.45
所有者权益合计	2,006,555,543.41	-41,890,894.57	1,964,664,648.84
负债和所有者权益总计	3,172,438,808.33		3,172,438,808.33

3. 2015 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	4,710,846,568.43		4,710,846,568.43
应交税费	16,147,415.46	66,602,224.68	82,749,640.14
负债合计	1,538,390,051.72	66,602,224.68	1,604,992,276.40
盈余公积	108,808,741.56	-6,660,222.46	102,148,519.10
未分配利润	753,253,443.81	-59,942,002.22	693,311,441.59
所有者权益合计	3,172,456,516.71	-66,602,224.68	3,105,854,292.03
负债和所有者权益总计	4,710,846,568.43		4,710,846,568.43

4. 2016 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	5,893,627,597.24		5,893,627,597.24
应交税费	6,170,080.73	78,484,593.26	84,654,673.99
负债合计	2,417,462,547.55	78,484,593.26	2,495,947,140.81
盈余公积	127,594,622.13	-7,848,459.32	119,746,162.81
未分配利润	882,655,966.77	-70,636,133.94	812,019,832.83
所有者权益合计	3,476,165,049.69	-78,484,593.26	3,397,680,456.43
负债和所有者权益总计	5,893,627,597.24		5,893,627,597.24

(三) 对合并利润表的影响

1. 2013 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	39,443,434.39	18,010,445.73	57,453,880.12
净利润	163,088,450.19	-18,010,445.73	145,078,004.46

归属于母公司所有者的净利润	163,139,561.19	-18,010,445.73	145,129,115.46
少数股东损益	-51,111.00		-51,111.00
其他综合收益	-1,961,044.95		-1,961,044.95
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,961,044.95		-1,961,044.95
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	161,127,405.24	-18,010,445.73	143,116,959.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	161,178,516.24	-18,010,445.73	143,168,070.51
归属于少数股东的综合收益总额	-51,111.00		-51,111.00

2. 2014 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	48,578,635.66	23,880,448.84	72,459,084.50
净利润	195,852,834.20	-23,880,448.84	171,972,385.36
归属于母公司所有者的净利润	201,266,848.75	-23,880,448.84	177,386,399.91
少数股东损益	-5,414,014.55		-5,414,014.55
其他综合收益	-346,831.16		-346,831.16
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-346,831.16		-346,831.16
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	195,506,003.04	-23,880,448.84	171,625,554.20
归属于母公司所有者的综合收益总额	200,920,017.59	-23,880,448.84	177,039,568.75
归属于少数股东的综合收益总额	-5,414,014.55		-5,414,014.55

3. 2015 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	49,955,629.30	24,711,330.11	74,666,959.41
净利润	163,479,861.99	-24,711,330.11	138,768,531.88
归属于母公司所有者的净利润	172,903,253.18	-24,711,330.11	148,191,923.07
少数股东损益	-9,423,391.19		-9,423,391.19

其他综合收益	1,274,407.87		1,274,407.87
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,274,407.87		1,274,407.87
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	164,754,269.86	-24,711,330.11	140,042,939.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	174,177,661.05	-24,711,330.11	149,466,330.94
归属于少数股东的综合收益总额	-9,423,391.19		-9,423,391.19

4. 2016 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	30,123,137.05	11,882,368.58	42,005,505.63
净利润	169,047,446.81	-11,882,368.58	157,165,078.23
归属于母公司所有者的净利润	174,400,102.71	-11,882,368.58	162,517,734.13
少数股东损益	-5,352,655.90		-5,352,655.90
其他综合收益	1,699,704.10		1,699,704.10
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,699,704.10		1,699,704.10
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	170,747,150.91	-11,882,368.58	158,864,782.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	176,099,806.81	-11,882,368.58	164,217,438.23
归属于少数股东的综合收益总额	-5,352,655.90		-5,352,655.90

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2013 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	26,350,747.46	18,010,445.73	44,361,193.19
净利润	153,925,351.15	-18,010,445.73	135,914,905.42
其他综合收益			
综合收益总额	153,925,351.15	-18,010,445.73	135,914,905.42

2. 2014 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	36,142,866.40	23,880,448.84	60,023,315.24
净利润	233,468,747.79	-23,880,448.84	209,588,298.95
其他综合收益			
综合收益总额	233,468,747.79	-23,880,448.84	209,588,298.95

3. 2015 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	33,790,441.79	24,711,330.11	58,501,771.90
净利润	214,008,614.43	-24,711,330.11	189,297,284.32
其他综合收益			
综合收益总额	214,008,614.43	-24,711,330.11	189,297,284.32

4. 2016 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
减：所得税费用	26,188,153.45	11,882,368.58	38,070,522.03
净利润	187,858,805.73	-11,882,368.58	175,976,437.15
其他综合收益			
综合收益总额	187,858,805.73	-11,882,368.58	175,976,437.15

江苏辉丰生物农业股份有限公司

二〇二一年四月二十八日