

# 前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

---

安徽荃银高科种业股份有限公司  
容诚专字[2026]230Z0711号

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         | 关于安徽荃银高科种业股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告 | 1-3       |
| 2         | 安徽荃银高科种业股份有限公司会计差错更正专项说明        | 1-3       |

# 关于安徽荃银高科种业股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2026]230Z0711 号

安徽荃银高科种业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的安徽荃银高科种业股份有限公司（以下简称荃银高科）管理层编制的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

本鉴证报告仅供荃银高科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》、中国证券监督管理委员会《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》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荃银高科管理层的责任。

## 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荃银高科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》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

（此页无正文，为安徽荃银高科种业股份有限公司容诚专字[2026]230Z0711号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
王蒙

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
张亚琼

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
陶庭松

2026年3月31日

# 安徽荃银高科种业股份有限公司

## 2023 年度和 2024 年度会计差错更正专项说明

安徽荃银高科种业股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 年度和 2024 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》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定，现将 2023 年度和 2024 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2026 年 1 月 28 日-29 日，本公司第五届董事会第三十一次会议会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司对应收款坏账准备计提不足。追溯调整后，相应调减 2023 年应收账款 32,120,432.57 元、调增 2023 年其他应收款 26,220,761.28 元、调减 2023 年度信用减值损失 5,899,671.29 元、调减 2023 年度归属于母公司股东的净利润 5,445,906.33 元；相应调减 2024 年应收账款 24,614,739.65 元、调减 2024 年度信用减值损失 18,715,068.36 元、调减 2024 年度归属于母公司股东的净利润 17,275,625.08 元。

### 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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下（除特殊注明外，单位均为人民币元）：

#### （一）对合并财务报表的影响

##### 1. 2023 年度

##### （1）2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

| 项目     | 调整前              | 调整后              | 调整金额           |
|--------|------------------|------------------|----------------|
| 应收账款   | 555,943,859.57   | 523,823,427.00   | -32,120,432.57 |
| 其他应收款  | 29,417,629.08    | 55,638,390.36    | 26,220,761.28  |
| 流动资产合计 | 5,025,088,187.63 | 5,019,188,516.34 | -5,899,671.29  |

| 项目            | 调整前              | 调整后              | 调整金额          |
|---------------|------------------|------------------|---------------|
| 资产总计          | 6,709,796,938.68 | 6,703,897,267.39 | -5,899,671.29 |
| 未分配利润         | 786,419,740.25   | 780,973,833.92   | -5,445,906.33 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,949,150,988.35 | 1,943,705,082.02 | -5,445,906.33 |
| 少数股东权益        | 633,354,929.42   | 632,901,164.46   | -453,764.96   |
| 所有者权益合计       | 2,582,505,917.77 | 2,576,606,246.48 | -5,899,671.29 |
| 负债和股东权益总计     | 6,709,796,938.68 | 6,703,897,267.39 | -5,899,671.29 |

## (2) 2023 年度合并利润表

| 项目               | 调整前            | 调整后            | 调整金额          |
|------------------|----------------|----------------|---------------|
| 信用减值损失           | -30,081,736.91 | -35,981,408.20 | -5,899,671.29 |
| 营业利润             | 354,957,231.30 | 349,057,560.01 | -5,899,671.29 |
| 利润总额             | 361,958,887.67 | 356,059,216.38 | -5,899,671.29 |
| 净利润              | 363,745,491.09 | 357,845,819.80 | -5,899,671.29 |
| 归属母公司所有者的净利润     | 273,862,389.94 | 268,416,483.61 | -5,445,906.33 |
| 少数股东损益           | 89,883,101.15  | 89,429,336.19  | -453,764.96   |
| 综合收益总额           | 367,701,677.70 | 361,802,006.41 | -5,899,671.29 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 277,818,576.55 | 272,372,670.22 | -5,445,906.33 |
| 归属于少数股东的综合收益总额   | 89,883,101.15  | 89,429,336.19  | -453,764.96   |

## (3) 2023 年度合并现金流量表

2023 年度合并现金流量表无更正事项

### 2. 2024 年度

#### (1) 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表

| 项目            | 调整前              | 调整后              | 调整金额           |
|---------------|------------------|------------------|----------------|
| 应收账款          | 552,806,527.11   | 528,191,787.46   | -24,614,739.65 |
| 其他应收款         | 60,642,809.04    | 60,642,809.04    | -              |
| 流动资产合计        | 5,913,823,531.24 | 5,889,208,791.59 | -24,614,739.65 |
| 资产总计          | 7,652,407,216.86 | 7,627,792,477.21 | -24,614,739.65 |
| 未分配利润         | 796,132,383.78   | 773,410,852.37   | -22,721,531.41 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,968,875,175.75 | 1,946,153,644.34 | -22,721,531.41 |
| 少数股东权益        | 653,175,617.97   | 651,282,409.73   | -1,893,208.24  |
| 所有者权益合计       | 2,622,050,793.72 | 2,597,436,054.07 | -24,614,739.65 |

| 项目        | 调整前              | 调整后              | 调整金额           |
|-----------|------------------|------------------|----------------|
| 负债和股东权益总计 | 7,652,407,216.86 | 7,627,792,477.21 | -24,614,739.65 |

(2) 2024 年度合并利润表

| 项目               | 调整前             | 调整后             | 调整金额           |
|------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 信用减值损失           | -107,353,379.69 | -126,068,448.05 | -18,715,068.36 |
| 营业利润             | 170,918,634.25  | 152,203,565.89  | -18,715,068.36 |
| 利润总额             | 172,287,383.81  | 153,572,315.45  | -18,715,068.36 |
| 净利润              | 168,502,061.45  | 149,786,993.09  | -18,715,068.36 |
| 归属母公司所有者的净利润     | 114,405,261.09  | 97,129,636.01   | -17,275,625.08 |
| 少数股东损益           | 54,096,800.36   | 52,657,357.08   | -1,439,443.28  |
| 综合收益总额           | 167,616,076.18  | 148,901,007.82  | -18,715,068.36 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 113,519,275.82  | 96,243,650.74   | -17,275,625.08 |
| 归属于少数股东的综合收益总额   | 54,096,800.36   | 52,657,357.08   | -1,439,443.28  |

(3) 2024 年度合并现金流量表

2024 年度合并现金流量表无更正事项

(二) 对母公司财务报表的影响

母公司财务报表无更正事项

安徽荃银高科种业股份有限公司

2026 年 3 月 31 日