

前期重大会计差错更正专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受奥吉特生物科技股份有限公司（以下简称“奥吉特公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了奥吉特公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（亚会 B 审字（2019）2301 号无法表示意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定，对会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。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》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，我们出具了本专项说明。

除了对奥吉特公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解奥吉特公司 2018 年前期差错更正情况，本专项说明应当与 2018 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

奥吉特公司 2018 年度发生的前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正的原因

1、存货盘亏

奥吉特公司对原料鸡粪和麦秸采用永续盘存制。由于鸡粪和麦秸露天存放，受天气影响较大，加上多年的自然损耗，导致账面数量与实际不符，经实地盘点后，确认盘亏金额 45,276,969.44 元，按照每年购买数量分摊，影响以前年度损益 41,523,416.20 元。相应调整原材料、营业外支出、未分配利润等会计科目。

2、补记短期借款 950 万元

子公司洛阳奥吉特食品有限公司未入账短期银行借款 950 万元。该笔短期借款首次借款日期为 2015 年 11 月 30 日，借款金额 1000 万元，实为公司对外担保

代偿，银行给予了相应的授信额度。经多次更换借款合同后，截止 2018 年底，短期借款余额为 950 万元。此期间共产生的借款利息 2,499,616.08 元，其中 1,185,006.08 元为 2018 年前产生。据此相应调整期初未分配利润、财务费用-利息费用、其他应付款、其他应收款、短期借款等会计科目。

3、补记银行承兑汇票 2500 万元

子公司洛阳奥吉特有机肥有限公司未入账敞口银行承兑汇票 2500 万元，该笔承兑汇票 2017 年 1 月 26 日开始发生，其中保证金 1500 万元，敞口 1000 万元。此笔借款实为公司对外担保代偿所用资金。截止 2018 年底，银行承兑汇票 2500 万元，保证金 1500 万元。据此调整货币资金、其他应收款、应付票据等会计科目。

二、具体的会计处理方法

根据企业会计准则的规定，奥吉特公司对会计差错更正采用追溯重述法。

三、对财务状况和经营成果的影响

(一) 影响 2017 年度的财务报表项目及金额如下：

受影响的报表项目	2017 年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
货币资金	103,576,350.40	88,576,350.40	15,000,000.00
其他应收款	21,401,028.79	1,901,028.79	19,500,000.00
存货	52,563,199.00	94,086,615.20	-41,523,416.20
短期借款	63,000,000.00	53,500,000.00	9,500,000.00
应付票据	25,680,000.00	680,000.00	25,000,000.00
其他应付款	4,007,686.08	2,822,680.00	1,185,006.08
未分配利润	57,805,071.21	100,523,343.34	-42,718,272.13
财务费用	2,477,981.45	1,895,198.12	582,783.33
营业外支出	18,315,028.60	1,184.00	18,313,844.60

(二) 影响 2016 年度的财务报表项目及金额如下：

受影响的报表项目	2016 年度		
	追溯后	追溯前	累计影响数
货币资金	315,174,615.11	300,174,615.11	15,000,000.00
其他应收款	12,855,920.24	2,855,920.24	10,000,000.00
存货	22,354,809.53	45,570,848.63	-23,216,039.10
短期借款	43,000,000.00	33,000,000.00	10,000,000.00
应付票据	25,000,000.00	0.00	25,000,000.00
其他应付款	309,663,958.46	309,061,735.71	602,222.75
未分配利润	31,747,909.23	55,607,933.08	-23,860,023.85
财务费用	6,794,134.65	6,191,911.90	602,222.75
营业外支出	9,922,653.13	851,658.94	9,070,994.19

本专项说明仅供奥吉特公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面批准，不得用于其他目的。

亚太（集团）
会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京
二〇一九年六月二十四日

中国注册会计师：

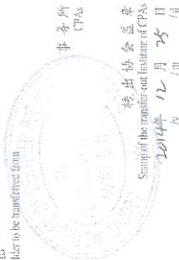


中国注册会计师：

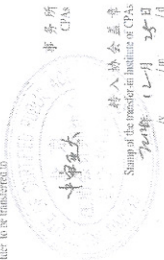


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



备注: 变更单位(加外, 加内)

私人: 变更(特考) 向学 廖建项

- 一、注册会计师执业业务, 必要时须与委托方达成一致;
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改;
- 三、注册会计师停止执业业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会;
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。

转出: 共件 2016.12.30
转入: 亚太(集团)会计师事务所, 2016.12.30

1. When cancelling, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

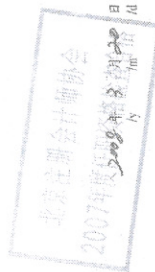
转出: 共件(集团) 2016.12.30
转入: 亚太(集团) 2016.12.30



姓名: 宋峰岗
Full name: Song Fenggang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1973-2-13
Date of birth: 1973-2-13
工作单位: 北京会计师事务所有限责任公司
Working unit: Beijing Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 612127730213001
Identity card No.: 612127730213001



证书编号: 110001660101
No. of Certificate: 110001660101
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants
发证日期: 2007年11月15日
Date of Issuance: 2007-11-15





执业编号: 110000105281
 No. of Certificate
 执业日期: 2016年07月22日
 Date of Issuance

姓名: 田慧理
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1987-03-22
 Date of Birth
 工作单位: 北京兴泰会计师事务所(特殊普通合
 Work Unit
 身份证号: 411082198703227227
 ID Card No.

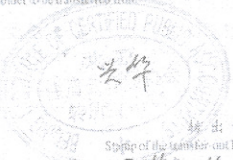


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

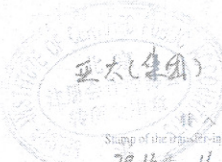
事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年11月24日

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年11月24日

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



营业执照

(副本)
(6-6)

统一社会信用代码 911100000785632412

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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,出具有关报告;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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

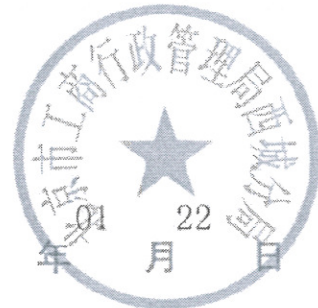


在线扫码获取详细信息

登记机关

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019

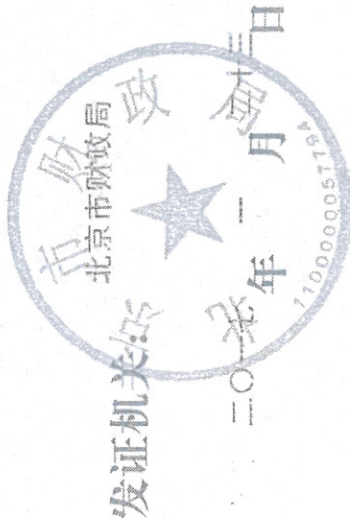


2019年01月22日

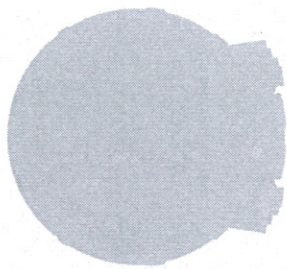
证书序号: NO. 019862

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。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京商车公庄大街9号院B座2单元301室

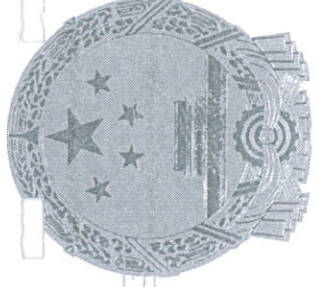
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财企许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09

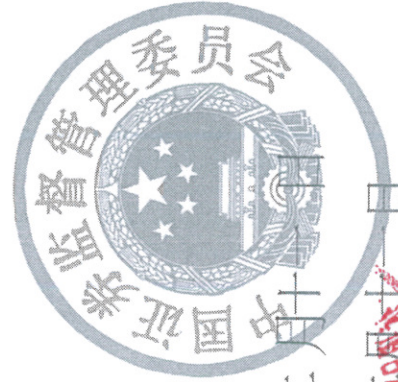


证书序号: 000426

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王子龙



证书号：51

发证时间：二〇一九年十二月十日

证书有效期至：二〇一九年十二月十日

