

关于福建万辰生物科技股份有限公司 前期差错更正的专项说明

众环专字（2020）080002 号

目 录

1、前期差错更正的专项说明	1
---------------------	---



MAZARS
中审众环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

关于福建万辰生物科技股份有限公司 前期差错更正的专项说明

众环专字(2020)080002号

福建万辰生物科技股份有限公司全体股东:

我们审计了福建万辰生物科技股份有限公司(以下简称万辰生物公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的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,以及财务报表附注,并于2020年2月10日出具了报告编号为众环审字(2020)080001号的标准无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定,福建万辰生物科技股份有限公司编制了后附的《会计差错更正专项说明》。如实编制《会计差错更正专项说明》并确保其真实、合法及完整是万辰生物公司管理当局的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》的要求,我们出具了本专项说明。我们对《会计差错更正专项说明》所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容核对,在所有重大方面未发现不一致之处。除了对万辰生物公司实施2018年度、2017年度财务报表审计中所执行的对会计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。

为了更好地理解万辰生物公司2018年度、2017年度会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审计财务报表一并阅读。

本专项说明仅供万辰生物公司2019年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

黄丽琼



中国注册会计师:

李晓娜



中国·武汉

二〇二〇年二月十日

关于福建万辰生物科技股份有限公司 会计差错更正的专项说明

福建万辰生物科技股份有限公司 2018 年度、2017 年度会计差错更正事项说明如下：

一、 会计差错更正的原因及内容

1、根据双方对账结果，同一客户销售商品形成的应收账款与计提年度返利形成的预收账款合并后重分类。

报表项目	2018 年		2017 年	
	调增金额	调减金额	调增金额	调减金额
应收账款		797,193.04		290,170.28
预收款项		797,193.04		290,170.28

2、期末尚未支付的水电费形成的其他应付款与预付款项挂账预付水电费合并后重分类。

报表项目	2018 年		2017 年	
	调增金额	调减金额	调增金额	调减金额
预付款项		63,000.00		60,588.00
其他应付款		63,000.00		60,588.00

3、期末尚未支付的水电费由其他应付款重分类调整至应付账款列报。

报表项目	2018 年		2017 年	
	调增金额	调减金额	调增金额	调减金额
应付账款	1,464,068.51		741,960.65	
其他应付款		1,464,068.51		741,960.65

4、将原重复计入支付给职工以及为职工支付的现金调整至支付的其他与经营活动有关的现金。

报表项目	2018 年		2017 年	
	调增金额	调减金额	调增金额	调减金额
支付给职工及为职工支付的现金				1,270,059.10
支付其他与经营活动有关的现金			1,270,059.10	

二、 会计差错更正的会计处理及对财务报表的影响

万辰生物公司对上述前期会计差错事项已按照追溯重述法进行了更正。

1、前期会计差错更正事项影响 2018 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

(1) 合并资产负债表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	9,471,671.18	-797,193.04	8,674,478.14
预付款项	2,475,773.24	-63,000.00	2,412,773.24
应付账款	77,555,723.63	1,464,068.51	79,019,792.14
预收款项	5,535,126.08	-797,193.04	4,737,933.04
其他应付款	6,442,635.33	-1,527,068.51	4,915,566.82

2、前期会计差错更正事项影响 2017 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

(1) 合并资产负债表

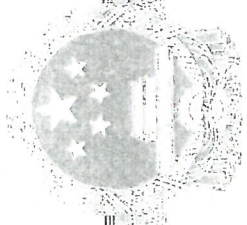
项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	2,618,270.91	-290,170.28	2,328,100.63
预付款项	1,187,208.78	-60,588.00	1,126,620.78
应付账款	45,434,854.58	741,960.65	46,176,815.23
预收款项	4,282,102.70	-290,170.28	3,991,932.42
其他应付款	3,004,782.32	-802,548.65	2,202,233.67

(2) 合并现金流量表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
支付给职工及为职工支付的现金	42,836,864.30	-1,270,059.10	41,566,805.20
支付其他与经营活动有关的现金	5,349,516.44	1,270,059.10	6,619,575.54

上述前期差错更正事项，万辰生物公司董事会、监事会和独立董事已作出决议或出具书面意见报告，万辰生物公司已经追溯重述了 2019 年度财务报表的比较数据。





营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

914201060819786088

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中甬众环会计师事务所 (特殊普通合伙)

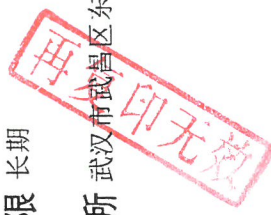
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武昌区东湖路169号2-9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, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经
营活动)

登记机关

2019 11 29
年 月 日

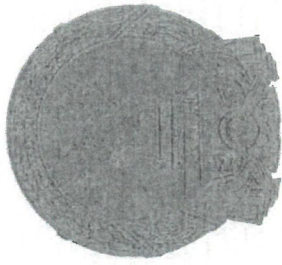
证书序号: 0002385

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 石文先
 主任会计师:
 经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 42010005
 批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号
 批准执业日期: 2013年10月28日



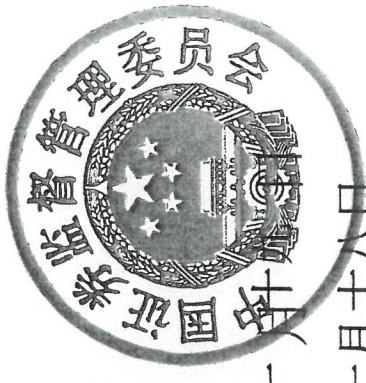


证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



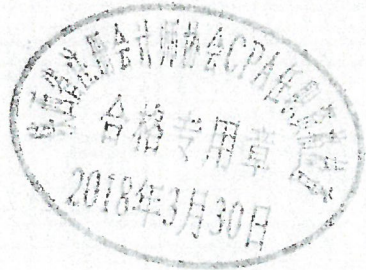
证书编号: 01000010013
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1993 年 04 月 18 日
 Date of Issuance y m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

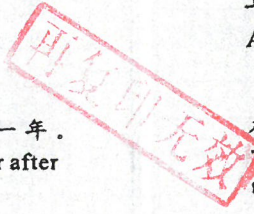
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

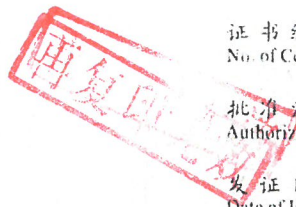
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

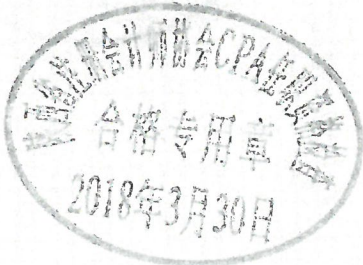
姓名 李晓娜
 Full name 女
 性别 Sex
 出生日期 1990-06-22
 Date of birth
 工作单位 众环华会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
 Working unit
 身份证号码 610103199006222321
 Identity card No.



证书编号: 110001650226
 No. of Certificate
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 02 月 02 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

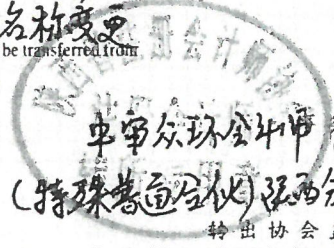
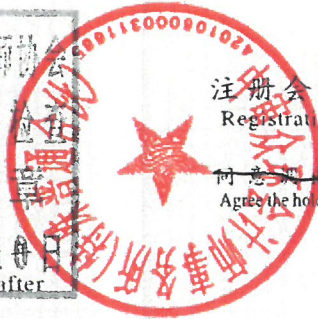
本证书经检验合格, 继续有效。一年后
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 / 月 / 日

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred from



众环华会计师事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙) 陕西分所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016 年 1 月 15 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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