

关于广西百强水牛奶业股份有限公司 前期重大会计差错更正情况的专项说明

广西百强水牛奶业股份有限公司全体股东：

我们接受广西百强水牛奶业股份有限公司（以下简称“百强股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了百强股份的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 29 日出具了标准无保留意见审计报告（报告编号：亚会 A 审字（2020）1302 号）。

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有限责任公司的相关规定，对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是百强股份管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的有关规定，我们出具了本专项说明。除了对百强股份实施 2019 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。

一、前期差错更正的原因及内容

- 1、少记货币资金-其他货币资金 54,330.79 元，多记管理费用-备用金报销 54,330.79 元；
- 2、账面少重分类调整应收账款 615,600.00 元，账面少重分类调整预收账款 615,600.00 元；
- 3、出售固定资产及生物资产按评估值调整入账成本，少记其他应收款 341,984.53 元，少记资产处置收益 341,984.53 元；
- 4、多记存货-消耗性生物资产 115,375.00 元，少记其他非流动资产-生物资产 115,375.00 元；



5、多记预付账款-预付设备款 4,000.00 元，少记其他非流动资产 4,000.00 元；

6、多记生产性生物资产 6,999,839.03 元，少记其他非流动资产-生物资产 6,999,839.03 元；

7、少记递延所得税资产 2,400.15 元，多记所得税费用-递延所得税 2,400.15 元；

综上所述，对 2018 年财务报表期初余额进行追溯调整：调减存货期末余额 115,375.00 元；调减生产性生物资产 6,999,839.03 元，调增其他非流动资产 7,115,214.03 元；对 2018 年财务报表期末余额进行追溯调整：调增货币资金期末余额 54,330.79 元，调增应收账款期末余额 615,600.00 元，调减预付款项期末余额 4,000.00 元，调减存货期末余额 115,375.00 元；调减生产性生物资产 6,999,839.03 元，调增递延所得税资产期末余额 2,400.15 元，调增其他非流动资产 7,119,214.03 元，调增预收款项期末余额 615,600.00 元，调增未分配利润期末余额 56,730.94 元；对 2018 年财务报表当期发生额进行追溯调整：调减管理费用 54,330.79 元，调减所得税费用 2,400.15 元。

注：本公司基于谨慎性考虑，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定，对上述内容采用追溯重述法对公司 2018 年度财务报表进行差错更正。

二、对财务状况和经营成果的影响

2018 年 1 月 1 日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数	调整后
		(增加+/减少-)	
存货	1,784,109.55	-115,375.00	1,668,734.55
生产性生物资产	6,999,839.03	-6,999,839.03	-
其他非流动资产	-	7,115,214.03	7,115,214.03

2018 年 1 月 1 日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数	调整后
		(增加+/减少-)	
存货	1,784,109.55	-115,375.00	1,668,734.55
生产性生物资产	6,999,839.03	-6,999,839.03	-
其他非流动资产	-	7,115,214.03	7,115,214.03

2018 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表项目:

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
货币资金	3,622,272.17	54,330.79	3,676,602.96
应收账款	6,700,167.95	615,600.00	7,315,767.95
预付款项	2,350,395.87	-4,000.00	2,346,395.87
存货	5,716,666.01	-115,375.00	5,601,291.01
生产性生物资产	6,999,839.03	-6,999,839.03	-
递延所得税资产	706,620.89	2,400.15	709,021.04
其他非流动资产		7,119,214.03	7,119,214.03
预收款项	2,458,459.75	615,600.00	3,074,059.75
未分配利润	6,638,811.06	56,730.94	6,695,542.00

2018 年 12 月 31 日受影响的母公司资产负债表项目:

母公司资产负债表项目	调整前	调整数	调整后
		(增加+/减少-)	
货币资金	3,160,557.03	54,330.79	3,214,887.82
应收账款	6,700,167.95	615,600.00	7,315,767.95
其他应收款	3,520,748.93	341,984.53	3,862,733.46
预收款项	392,455.75	615,600.00	1,008,055.75
未分配利润	6,653,043.31	396,315.32	7,049,358.63

2018 年度受影响的合并利润表项目:

合并利润表项目	调整前	调整数	调整后
		(增加+/减少-)	
管理费用	5,376,235.52	-54,330.79	5,321,904.73
所得税费用	1,400,312.78	-2,400.15	1,397,912.63

2018 年度受影响的母公司利润表项目:

母公司利润表项目	调整前	调整数	调整后
		(增加+/减少-)	
管理费用	5,375,005.52	-54,330.79	5,320,674.73
资产处置收益	-3,106.89	341,984.53	338,877.64

三、对前期会计差错更正的专项意见

对于上述前期会计差错更正事项,经对相关资料进行审查,我们认为百强股份对上述前期会计差错更正的处理符合企业会计准则和相关补充规定要求。

为了更好地理解百强股份 2019 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响,本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是按照《全国

中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的要求出具，仅供百强股份 2019 年度报告披露之目的使用不得用作其他用途。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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十九日

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.



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 月 日



姓名: 滕文彬
性别: 男
出生日期: 1983-07-14
工作单位: 亚太(集团)会计师事务所
执业证书编号: 1101020489501
事务所名称: 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)安徽分所
事务所电话: 0551-28118838/147476



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.

证书编号: 450100236013
No. of Certificate
批准注册协会: 广西注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2011-05-03
Date of Issuance



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.

2018年2月28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.



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.

2018年5月31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.

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.

证书编号
No. of Certificate

474700250002

批准注册协会
Authorized Association of CPAs

中国注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2017-01-31



姓名
Name: 秦博

性别
Sex: 男

出生日期
Date of Birth: 1987-10-13

工作单位
Workplace: 晋文(集团)会计师事务所(特)

身份证号
Member ID No.: 44050194010101212





营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412



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 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 王子龙

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

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。）



登记机关

2019年12月10日



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）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010075
批准执业文号：京财会许可[2013]0052号
批准执业日期：2013年08月08日

证书序号 0000188

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》。



发证机关：

二〇一三年八月

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000366

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：**王宇龙**



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日
证书有效期至: 二〇一三年十二月十日

