

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2020]004312 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2019 年 12 月 31 日)

目	录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	广东唯诺冠动漫食品股份有限公司前期 重大会计差错更正专项说明	1-5

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2020]004312 号

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东唯诺冠动漫食品股份有限公司（以下简称“动漫食品”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，动漫食品责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 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动漫食品管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，

我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，动漫食品编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了动漫食品前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供动漫食品向全国中小企业股权转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

姜纯友

中国注册会计师：

吴少华

二〇二〇年四月二十九日

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司（以下简称“本公司”）于2019年自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2018年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股权转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

1、公司从事的食品销售分为内销外销，内销具体收入确认原则：

① 送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；② 托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；③ B2C 电子商务销售：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，且客户确认付款。外销具体收入确认原则：离岸价（FOB）结算形式：① 采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；② 采取陆运方式报关出口，公司取得货物承运收据；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款。

公司食品销售的成本是由直接材料、直接人工、制造费用构成，其中直接材料直接计入产成品，直接人工和制造费用根据每月产品占总量比进行分摊计入产成品。

公司按照上述原则对项目重新梳理，并决定根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定公司采用追溯调整法对前期比较数据进行追溯重述，对前期确认的营业成本、存货、应付账款、预付账款进行了更正，重新计算并更正了应交增值税、所得税费用。

2、本公司对财务数据进行梳理并重新计算，涉及事项如下：

(1) 往来款梳理

1) 对往来科目按照款项性质进行重分类、调整长期挂账事项，对前期的应收账款、预收账款、其他应收款、其他应付款、营业外支出进行了更正；2) 重新测算并更正了应收账款坏账准备、资产减值损失、递延所得税资产。3) 对长期负债按照款项性质进行重分类。对前期的一年内到期的非流动负债、长期借款、递延收益、递延所得税负债进行了更正。

(2) 费用重新归集、跨期费用、补提印花税调整

1) 对与费用相关的经济业务按照性质重新归集，并统计跨期费用，对前期的销售费用、管理费用和财务费用进行了更正；2) 对账税金及附加与申报表进行核对，对存在已申报未入账的税金及附加进行了更正。

(3) 重新计算长期资产折旧摊销

对固定资产折旧以及长期待摊费用进行重新计算，对前期的固定资产、长期待摊费用、销售费用、管理费用进行了更正。

3、对筹资活动产生的现金流量项目进行重新分类。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2018

年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	6,684,753.68	-73,033.80	6,611,719.88
存货	50,509,830.22	686,735.00	51,196,565.22
固定资产	54,984,142.30	-829.62	54,983,312.68
应付账款	23,239,953.10	-973,744.26	22,266,208.84
应交税费	4,440,027.39	437,473.87	4,877,501.26
长期应付款	6,421,653.29	-1,444,332.52	4,977,320.77
年末未分配利润	42,766,229.75	2,593,474.49	45,359,704.24
营业成本	143,160,627.36	-686,735.00	142,473,892.36
管理费用	7,310,784.28	829.62	7,311,613.90
财务费用	5,138,947.67	-1,444,332.52	3,694,615.15
营业外支出	5,935,681.06	-900,710.46	5,034,970.60
所得税费用	2,436,900.80	437,473.87	2,874,473.67

（二）对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	45,419,885.32	-3,295,493.65	42,124,391.67
预付款项	7,536,691.66	-2,041,793.13	5,494,898.53
其他应收款	28,109,289.16	-1,272,059.53	26,837,229.63
存货	35,863,622.73	-5,436,395.44	30,427,227.29
固定资产	120,627,972.07	57,776.98	120,685,749.05
长期待摊费用	1,291,106.51	3,565,421.92	4,856,528.43
递延所得税资产	706,609.75	-58,861.02	647,748.73
应付账款	29,185,332.38	2,482,529.03	31,667,861.41
预收款项	6,577,135.96	-3,468,940.68	3,108,195.28
应交税费	5,296,119.30	-469,777.73	4,826,341.57
其他应付款	4,795,043.60	-1,033,466.49	3,761,577.11
一年内到期的非流动负债	12,539,253.59	-2,213,390.96	10,325,862.63
长期借款	555,000.00	1,980,000.00	2,535,000.00
长期应付款	5,096,486.97	-1,294,308.23	3,802,178.74
递延收益		83,366.67	83,366.67
递延所得税负债	226,904.12	-226,904.12	-
盈余公积	4,628,570.15	-367,526.15	4,261,044.00

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
未分配利润	62,925,457.03	-3,952,985.21	58,972,471.82
营业成本	153,606,051.25	4,922,544.67	158,528,595.92
税金及附加	998,196.24	2,901.72	1,001,097.96
销售费用	10,109,728.33	1,447,857.21	11,557,585.54
管理费用	9,231,039.93	211,349.74	9,442,389.67
资产减值损失	-2,581,750.74	251,487.79	-2,330,262.95
营业外支出	10,428,265.62	1,659,016.72	12,087,282.34
所得税费用	3,348,288.69	-1,078,196.42	2,270,092.27
提取盈余公积	2,079,068.56	-367,526.15	1,711,542.41
收到其他与经营活动有关的现金	48,383,512.39	21,175,473.69	69,558,986.08
支付其他与经营活动有关的现金	59,057,566.05	17,542,928.61	76,600,494.66
收到其他与筹资活动有关的现金	21,175,473.69	-21,175,473.69	-
支付其他与筹资活动有关的现金	17,542,928.61	-17,542,928.61	-
（一）基本每股收益	0.37	-0.12	0.25
（二）稀释每股收益	0.37	-0.12	0.25

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

（一）对 2017 年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	24,818,557.72	-73,033.80	24,745,523.92
固定资产	36,890,993.86	-829.62	36,890,164.24
应付账款	8,481,977.71	-973,744.26	7,508,233.45
应交税费	1,287,241.60	351,632.00	1,638,873.60
长期应付款	6,421,653.29	-1,444,332.52	4,977,320.77
年末未分配利润	22,945,514.28	1,992,581.36	24,938,095.64
管理费用	3,911,057.03	829.62	3,911,886.65
财务费用	5,048,268.05	-1,444,332.52	3,603,935.53
营业外支出	5,776,896.72	-900,710.46	4,876,186.26
所得税费用	1,405,147.45	351,632.00	1,756,779.45

（二）对 2018 年度财务报表项目及金额具体影响

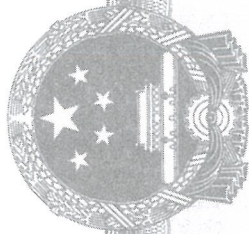
受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	32,773,873.82	-3,295,493.65	29,478,380.17
预付款项	7,229,398.46	-1,734,499.93	5,494,898.53

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
其他应收款	23,009,541.63	-6,912.92	23,002,628.71
存货	30,250,079.12	-5,436,395.44	24,813,683.68
固定资产	116,778,337.23	57,776.98	116,836,114.21
长期待摊费用	685,872.34	5,864,779.70	6,550,652.04
递延所得税资产	446,941.97	-35,935.19	411,006.78
应付账款	19,880,951.99	2,482,529.03	22,363,481.02
预收款项	5,781,135.96	-3,468,940.68	2,312,195.28
应交税费	3,923,734.41	-246,352.02	3,677,382.39
一年内到期的非流动负债	12,156,186.97	-2,130,024.29	10,026,162.68
长期借款	555,000.00	1,980,000.00	2,535,000.00
长期应付款	5,096,486.97	-1,294,308.23	3,802,178.74
递延所得税负债	226,904.12	-226,904.12	-
盈余公积	4,628,570.15	-367,526.15	4,261,044.00
年末未分配利润	41,950,753.28	-1,315,153.99	40,635,599.29
营业成本	125,526,087.84	8,941,697.20	134,467,785.04
销售费用	14,946,165.45	-5,864,779.70	9,081,385.75
管理费用	4,462,176.30	211,112.14	4,673,288.44
资产减值损失	-1,258,391.85	239,567.91	-1,018,823.94
营业外支出	10,428,109.75	1,415,752.72	11,843,862.47
所得税费用	2,903,103.79	-788,952.95	2,114,150.84
提取盈余公积	2,079,068.56	-367,526.15	1,711,542.41
收到其他与经营活动有关的现金	8,671,260.07	13,325,882.48	21,997,142.55
支付其他与经营活动有关的现金	20,974,502.68	9,660,210.00	30,634,712.68
收到其他与筹资活动有关的现金	13,325,882.48	-13,325,882.48	
支付其他与筹资活动有关的现金	9,660,210.00	-9,660,210.00	
（一）基本每股收益	0.35	-0.06	0.29
（二）稀释每股收益	0.35	-0.06	0.29

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司

（盖章）

二〇二〇年四月二十九日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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;无(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;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

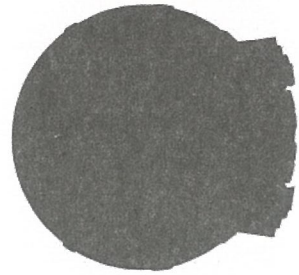
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报
告专用,复印无效。

登记机关



2020年04月08日



会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）



首席合伙人：梁冀

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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》。

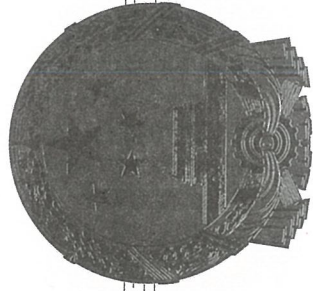


发证机关：

二〇一七年七月七日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



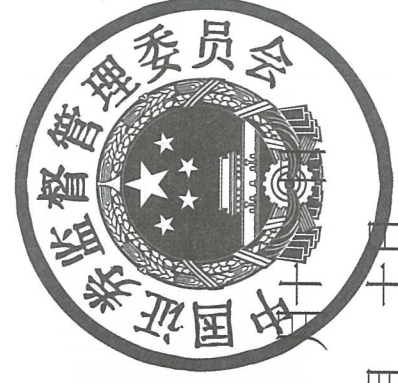
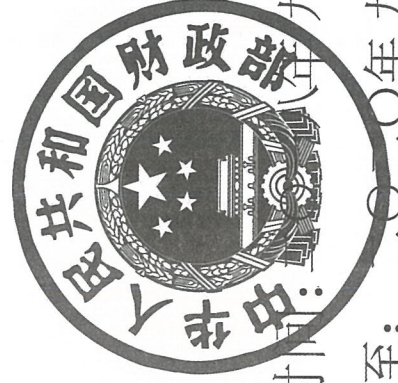
经财政部、国家税务总局批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇一〇年九月十日

证书有效期至: 二〇一〇年九月十日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONG CPAs

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

2010年10月13日
2010 y 10 m 13 d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
XINYONGZHONG CPAs

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

2010年12月25日
2010 y 12 m 25 d

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINXININNOVATION
中国注册会计师协会

姓名
Full name 姜纯友

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1986-05-21

工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所
有限责任公司长春分所

身份证号
Identity card No. 220722198605212414

1100000003553

CPA 注册资格验证合格
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CPAs

姓名: 姜纯友
证书编号: 110001570366

2017 年 05 月 11 日
This Certificate is valid for 2017-05-11 to 2017-05-11

2011 年 3 月 1 日
2011 y 3 m 1 d

证书编号:
No. of Certificate 110001570366

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2011-03-01

4

年度检验合格
Annual Renewal Reg



本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year and this renewal.

2017年03-31

姓名: 吴少华

证书编号: 110001610073

This is valid for another year after this renewal.

记
tration



2010年3月1日



2011年3月1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 to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

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

2012年12月25日

2012年12月25日

2012年12月25日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，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，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, 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.

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance

110001610073

北京注册会计师协会

2005-9-30



姓名
Full name

吴少华

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1971-4-21

工作单位
Working unit

北京中天华正会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.

132430710421611



记
istration



2015-04-01
This certificate is valid until this renewal

2013

2013.4.16



日