

山东三元生物科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
上会师报字(2020)第 4319 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于山东三元生物科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2020)第 4319 号

山东三元生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《山东三元生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》（以下简称“会计差错更正事项说明”）。

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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）的相关规定对会计差错更正事项进行确认、计量和相关信息的披露是山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层的责任，这种责任包括设计、执行和维护与编制和对外披露会计差错更正事项说明相关的内部控制，以及保证会计差错更正事项说明内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、我们的意见

我们认为，贵公司管理层编制的《山东三元生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和全国股转公司的相关规定，如实反映了贵公司 2017 年度及 2018 年度的会计差错更正情况。

四、其他需要说明的事项

本次前期会计差错更正事项经贵公司 2020 年 6 月 18 日董事会审议通过。

本专项审核报告是本所根据全国股转公司的要求出具的，仅供贵公司披露前期会计差错更正事项之目的，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件：《山东三元生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

袁涛



中国注册会计师

高纯进



二〇二〇年六月十八日

一、前期会计差错更正概述

1、主要差错更正内容

(1) 差错更正前，公司采用净额法核算以 CIF 方式(成本加保险费和运费)结算的外销收入，为了准确反映该等外销业务的经济实质，公司改用总额法确认该等外销收入(即根据合同约定售价确认收入，不扣除公司承担的保险费和运费)，本次对上述事项进行了更正，将原冲减营业收入的保险费和运费，调增外销收入确认当期的营业收入及销售费用等科目(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

(2) 公司部分已资本化的研发支出不符合研发支出资本化条件，主要是 2016 年末的“发酵法生产海藻糖的方法”研发项目及 2017 年末的“低聚果糖的新酶法高新合成工艺”研发项目，上述已资本化的研发支出公司递延至次年予以费用化，计入次年的研发费用。本次对上述事项进行了更正，分别调整相关期间的年初未分配利润、研发费用及开发支出等科目(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

(3) 公司以前年度确认外销收入与出口退税申报存在时间性差异，由此导致部分出口收入对应的不予免抵退税额未与外销收入配比确认，本次对上述事项进行了更正，分别调整相关期间的年初未分配利润、营业成本、税金及附加及应交税费科目(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

(4) 公司动力部门部分月份未按照合理的分配方法核算发电成本和蒸汽成本，导致部分月份发电成本与蒸汽成本分摊不准确，本次对上述事项进行了更正(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

(5) 公司未区分银行承兑汇票承兑行的信用等级，对已背书未到期的银行承兑汇票全部终止确认，现依据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、同时参照《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019 年度)》的相关规定，银行承兑汇票由非上市银行等信用等级相对较低的金融机构承兑的，票据相关的信用风险仍没有转移，不应终止确认。本次对上述事项进行了更正(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

(6) 公司以前年度存在少记费用情况，主要是实际控制人控制的企业为公司代垫部分办公费、招待费等费用以及提供部分厂区门卫、车辆管理等后勤服务，经核查梳理，相关各方对上述代垫费用及服务费金额进行了确认，为保护中小股东利益，公司实际控制人及上述企业承诺不向公司追索上述费用。为准确核算公司经营成果，公司对上述事项进行了更正，调整增加相应期间的管理费用、销售费用及资本公积等科目(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

(7) 公司相关期间内销售的副产品酵母粉未核算成本，不符合收入成本配比原则，公司根据生产运转记录等酵母粉相关的成本进行了重新认定，本次对上述事项进行了更正(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

山东三元生物科技股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的说明

(8) 公司预付的设备款及工程款未完全重分类至其他非流动资产，导致财务报表的预付款项及其他非流动资产、在建工程等科目列报有误，本期结合其经济内容，对该事项进行更正(更正期间：2017 年度、2018 年度)。

2、会计差错更正原因

鉴于公司经营发展实际情况及企业会计处理的谨慎性原则，依据财政部发布的相关政策、通知及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对重大会计处理进行了检查，与中介机构进行沟通后，根据企业会计准则的相关规定对前期会计差错进行了更正。

二、本次前期会计差错更正对公司的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错更正采用追溯重述法进行处理，影响报表项目及影响金额如下：

受影响的报表科目	2018 年 12 月 31 日(或 2018 年报)报表			2017 年 12 月 31 日(或 2017 年报)报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
资产负债表项目						
应收票据	2,219,850.00	8,250,000.00	10,469,850.00	200,000.00	9,650,000.00	9,850,000.00
应收账款	27,502,341.68	-8,593.77	27,493,747.91	12,632,500.04	-	12,632,500.04
预付款项	3,504,750.53	219,176.35	3,723,926.88	6,320,386.37	-1,738,264.11	4,582,122.26
其他应收款	2,028,010.25	-24,807.71	2,003,202.54	642,076.11	-7,819.00	634,257.11
存货	19,836,029.93	-	19,836,029.93	7,942,677.56	628,915.96	8,571,593.52
其他流动资产	48,892.19	-48,892.19	-	2,831,394.39	-1,588,790.48	1,242,603.91
固定资产	126,645,450.12	-	126,645,450.12	32,269,342.53	-1,664,577.80	30,604,764.73
在建工程	6,261,173.00	-428,459.21	5,832,713.79	41,646,549.64	2,183,634.25	43,830,183.89
工程物资	1,018,992.23	760,000.00	1,778,992.23	3,033,214.30	760,000.00	3,793,214.30
无形资产	16,065,702.10	-122,903.48	15,942,798.62	16,464,372.59	-142,583.13	16,321,789.46
开发支出		-		4,264,024.23	-4,264,024.23	-
递延所得税资产	12,328.39	4,716.27	17,044.66	91.74	1,172.85	1,264.59
其他非流动资产	1,854,253.01	-550,717.14	1,303,535.87	3,367,880.11	-1,540,792.34	1,827,087.77
应付账款	24,357,476.32	-	24,357,476.32	8,311,132.78	126,750.45	8,437,883.23
预收款项	2,529,232.60	-335,083.36	2,194,149.24	1,887,166.46	930,337.50	2,817,503.96
应付职工薪酬	1,477,612.97	778,073.52	2,255,686.49	660,500.00	778,073.52	1,438,573.52
应交税费	5,526,684.30	2,075,886.66	7,602,570.96	1,561,036.55	-1,013,995.11	547,041.44
其他流动负债		8,250,000.00	8,250,000.00		9,650,000.00	9,650,000.00
盈余公积	10,370,386.49	-230,280.94	10,140,105.55	4,009,411.48	-729,023.26	3,280,388.22
未分配利润	87,218,594.37	-3,547,509.75	83,671,084.62	34,836,579.24	-8,036,190.57	26,800,388.67
利润表项目						
营业收入	286,272,572.45	4,502,432.65	290,775,005.10	118,720,638.07	863,508.85	119,584,146.92
营业成本	180,736,804.95	1,906,602.80	182,643,407.75	80,901,893.00	519,869.21	81,421,762.21

山东三元生物科技股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的说明

受影响的报表科目	2018 年 12 月 31 日(或 2018 年报)报表			2017 年 12 月 31 日(或 2017 年报)报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
税金及附加	1,033,489.92	328,334.29	1,361,824.21	1,298,910.87	-63,509.70	1,235,401.17
销售费用	6,973,032.84	3,681,149.78	10,654,182.62	3,653,569.62	1,749,364.58	5,402,934.20
管理费用	3,999,792.99	-145,801.23	3,853,991.76	2,375,107.24	376,532.23	2,751,639.47
研发费用	21,037,578.14	-6,051,024.87	14,986,553.27	5,197,726.68	1,642,050.67	6,839,777.35
财务费用	-1,394,121.20	-333,123.61	-1,727,244.81	195,123.92	-	195,123.92
资产减值损失	-81,577.69	-23,622.73	-105,200.42	-13,381.80	-7,066.30	-20,448.10
所得税费用	10,274,140.63	131,329.78	10,405,470.41	3,825,575.47	-587,005.82	3,238,569.65

三、相关审核和审议手续

1、董事会审议情况

本次会计差错更正经公司第三届董事会第二十次会议审议通过。

2、监事会审议情况

本次会计差错更正经公司第三届监事会第六次会议审议通过。

四、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次前期会计差错更正，是依据公司经营发展实际情况及企业会计处理的谨慎性原则而进行的更正，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次前期差错更正完成后，能更准确地反映公司财务状况和经营成果，提高了公司财务报告质量，本次前期差错更正不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次前期会计差错更正。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正符合公司的实际情况及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，审议程序符合有关法律法规、中国证监会的规定和公司章程。更正后的财务报表能够更加客观、公允、准确地反应公司财务状况和经营成果，有助于提高公司财务报告质量，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次前期会计差错更正。

山东三元生物科技股份有限公司

二〇二〇年六月十八日



姓名	袁涛
Sex	男
Date of birth	1974-12-17
Working unit	上会会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
Identity card No.	370802197412171318



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: 370300100004
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 22 日
Date of Issuance



年 /y 月 /m 日 /d

本复印件已审核与原件一致

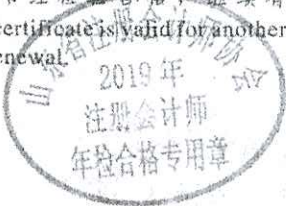


姓名	高纯进
性别	男
出生日期	1976-02-24
工作单位	上会会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号	370302197602244518
Identity card No.	



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: 370300260002
No. of Certificate

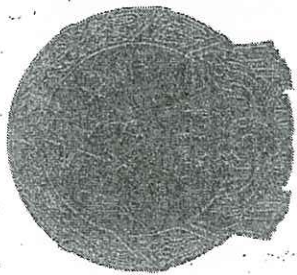
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA Shandong Province

发证日期: 2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance



年 月 日

本复印件已审核与原件一致



会计师事务所 执业证书

本复印件已审核与原件一致



称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

张晓荣

注册会计师

营 场 所：上海市静安区威海路755号25层

组 织 形 式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

说 明

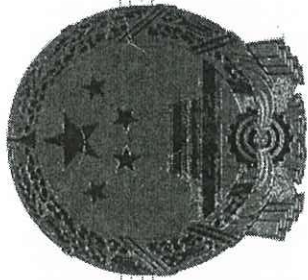
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

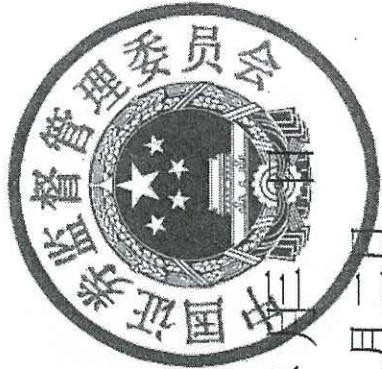
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣



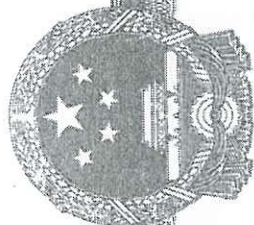
证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

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、监
管信息。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

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。

【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2019 年 12 月 20 日

本复印件已审核与原件一致