

重大前期会计差错更正情况

专 项 说 明

亚会专审字（2021）第 01110052 号

山东环丰食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东环丰食品股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债、2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 21 日出具亚会审字（2021）第 01110078 号标准无保留意见审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2020 年年度报告披露相关工作的通知》及其他相关规定，我们对贵公司 2019 年度重大前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期重大会计差错更正情况

1、前期会计差错更正的原因及内容

（1）2019 年公司在无充分依据的情况下计提预提费用 2,432,378.47 元，不符合《企业会计准则》要求。根据《企业会计准则》要求，对以上前期会计差错进行更正处理，其中应调减管理费用合计 2,432,378.47 元，相应调增 2019 年年末未分配利润 2,189,140.62 元、盈余公积 243,237.85 元，调减 2019 年年末其他应付款 2,432,378.47 元。

2、前期差错更正对财务报表的影响

（1）前期差错更正对合并财务报表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
其他应付款	15,719,350.32	-2,432,378.47	13,286,971.85
流动负债	116,611,427.87	-2,432,378.47	114,179,049.40
负债合计	122,013,094.54	-2,432,378.47	119,580,716.07
盈余公积	6,725,322.56	243,237.85	6,968,560.41
未分配利润	35,936,181.95	2,189,140.62	38,125,322.57
归属于母公司所有者权益合计	98,819,410.02	2,432,378.47	101,251,788.49
所有者权益合计	98,828,778.26	2,432,378.47	101,261,156.73
营业总成本	262,427,852.64	-2,432,378.47	259,995,474.17
管理费用	10,339,684.19	-2,432,378.47	7,907,305.72
营业利润	13,152,277.20	2,432,378.47	15,584,655.67
利润总额	13,141,710.82	2,432,378.47	15,574,089.29
净利润	11,997,646.54	2,432,378.47	14,430,025.01
持续经营净利润	11,997,646.54	2,432,378.47	14,430,025.01
归属于母公司所有者净利润	12,112,882.84	2,432,378.47	14,545,261.31
综合收益总额	11,997,646.54	2,432,378.47	14,430,025.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,112,882.84	2,432,378.47	14,545,261.31
基本每股收益	0.34	0.07	0.41
稀释每股收益	0.34	0.07	0.41



(2) 前期差错更正对母公司财务报表的影响

项 H	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
其他应付款	52,009,570.83	-2,432,378.47	49,577,192.36
盈余公积	5,956,316.32	243,237.85	6,199,554.17
未分配利润	38,320,704.12	2,189,140.62	40,509,844.74
管理费用	7,062,335.75	-2,432,378.47	4,629,957.28
净利润	16,519,845.83	2,432,378.47	18,952,224.30
流动负债	110,701,915.79	-2,432,378.47	108,269,537.32
负债合计	111,693,582.46	-2,432,378.47	109,261,203.99
所有者权益合计	103,323,991.77	2,432,378.47	105,756,370.24
营业利润	17,470,208.68	2,432,378.47	19,902,587.15
利润总额	17,459,799.65	2,432,378.47	19,892,178.12
净利润	16,519,845.83	2,432,378.47	18,952,224.30
综合收益总额	16,519,845.83	2,432,378.47	18,952,224.30

二、其他说明事项

1、我们已按照审计准则要求向前任注册会计师通报了以上重大前期会计差错更正事项。

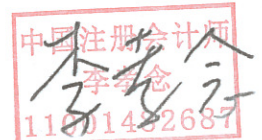
2、为了更好地理解贵公司 2020 年度重大会计政策、会计估计变更以及重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

2021 年 4 月 21 日



中国注册会计师：



中国注册会计师：





姓名: 李孝志
证书编号: 110003482697



姓名	李孝志
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1974-07-18
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	411121197407181015
Identity card No.	



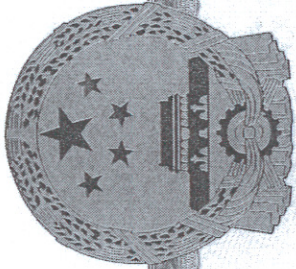


姓名：郭书静
证书编号：110100750105



姓名	郭书静
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1982-10-04
Date of birth	
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	130103198210040968
Identity card No.	





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 赵庆军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

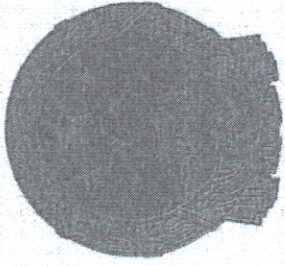
经营范围

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。（市场主体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。）



登记机关

2020年12月18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： 赵庆军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
 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09日



证书序号： 0014468

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》。

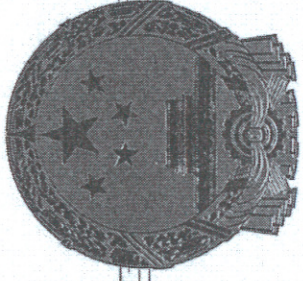


发证机关：

北京市财政局

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

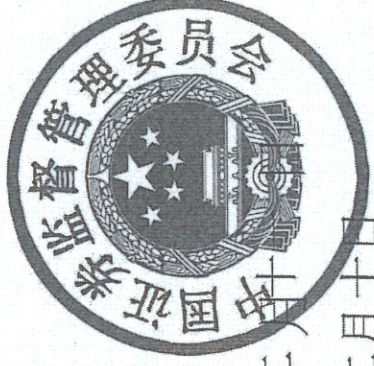
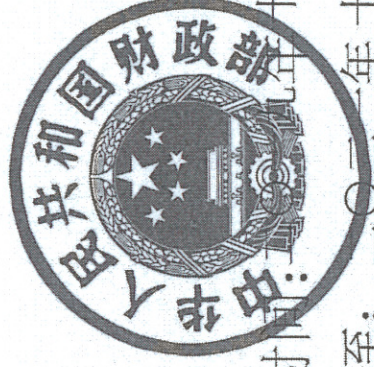


证书序号: 000366

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: 王子龙



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