



福建环海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  
华兴专字[2024]24003240028 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 关于福建环海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

华兴专字[2024]24003240028号

**福建环海生物科技股份有限公司全体股东:**

我们接受委托, 审核了后附的福建环海生物科技股份有限公司(以下简称环海生物公司) 管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》(以下简称“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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 对会计差错的更正和披露是环海生物公司管理层的责任, 这种责任包括: (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; (2) 真实、准确、合法、完整地编制和披露专项说明。

环海生物公司治理层负责监督环海生物公司的专项说明的编制报告过程。

### 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专项说明提出审核结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

我们计划和实施审核工作,以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为,环海生物公司的专项说明已按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关文件的规定编制,如实反映了环海生物公司2019年度、2020年度、2021年度、2022年度会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

本审核报告仅供环海生物公司用于披露前期会计差错更正事项相关信息之用,未经本会计师事务所书面认可,不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二四年四月二十六日

# 福建环海生物科技股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

福建环海生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）自主梳理发现以下前期会计差错更正事项，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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号--财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》等相关文件规定，现将本公司2019年度、2020年度、2021年度、2022年度会计差错更正事项有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

公司用水费用由诏安县金都市政建设投资有限公司（以下简称“金都市政”）收取，由于金都市政污水处理能力有限，公司给予一定的协助，因此双方未就污水处理费用提价进行确认，且双方2019年度至2022年度未对水费及污水处理费的计算及缴交进行核对，公司以抄表数缴交水费，按照1.2元/吨标准计提污水处理费。现经双方协商，对2019年度至2022年度水费及污水处理费进行确认，公司根据确认后各期水费及污水处理费进行前期差错更正，更正的报表科目为应付账款、盈余公积、未分配利润、营业成本等，涉及2019年度、2020年度、2021年度、2022年度财务报表。具体更正内容如下：

1、应付账款：调增2019年末应付账款776,104.80元，调增2020年末应付账款976,711.48元，调增2021年末应付账款2,380,235.62元，调增2022年末应付账款3,020,839.46元；

2、盈余公积：调减2022年末盈余公积64,060.38元；

3、未分配利润：调减2019年末未分配利润776,104.80元，调减2020年末未分配利润976,711.48元，调减2021年末未分配利润2,380,235.62元，调减2022年末未分配利润2,956,779.08元；

4、营业成本：调增2019年度营业成本776,104.80元，调增2020年度营业成本200,606.68元，调增2021年度营业成本1,403,524.14元，调增2022年度营业成本640,603.84元。

二、前期会计差错对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响（以下金额单位若未特别注明，均为人民币元）

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相对应期间财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）合并报表

#### 1、前期会计差错对2022年度合并财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	44,209,303.51	3,020,839.46	47,230,142.97
负债合计	118,390,752.81	3,020,839.46	121,411,592.27
盈余公积	2,754,308.80	-64,060.38	2,690,248.42
未分配利润	-1,657,025.00	-2,956,779.08	-4,613,804.08
归属于母公司所有者权益合计	75,582,634.33	-3,020,839.46	72,561,794.87
所有者权益合计	87,487,876.48	-3,020,839.46	84,467,037.02
负债和所有者权益总计	205,878,629.29	-	205,878,629.29
营业成本	113,411,709.16	640,603.84	114,052,313.00
净利润	1,588,252.15	-640,603.84	947,648.31

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

#### 2、前期会计差错对2021年度合并财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	45,137,328.21	2,380,235.62	47,517,563.83
负债合计	107,036,523.19	2,380,235.62	109,416,758.81
未分配利润	-4,708,133.82	-2,380,235.62	-7,088,369.44
归属于母公司所有者权益合计	71,737,577.66	-2,380,235.62	69,357,342.04
所有者权益合计	85,899,624.33	-2,380,235.62	83,519,388.71
负债和所有者权益总计	192,936,147.52	-	192,936,147.52
营业成本	76,080,325.48	1,403,524.14	77,483,849.62
净利润	-5,296,039.87	-1,403,524.14	-6,699,564.01

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

### 3、前期会计差错对2020年度合并财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	27,473,523.14	976,711.48	28,450,234.62
负债合计	76,574,168.53	976,711.48	77,550,880.01
未分配利润	-988,315.48	-976,711.48	-1,965,026.96
归属于母公司所有者权益合计	75,457,396.00	-976,711.48	74,480,684.52
所有者权益合计	90,938,522.20	-976,711.48	89,961,810.72
负债和所有者权益总计	167,512,690.73	-	167,512,690.73
营业成本	62,263,394.47	200,606.68	62,464,001.15
净利润	-9,618,936.01	-200,606.68	-9,819,542.69

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

### 4、前期会计差错对2019年度合并财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	29,282,632.87	776,104.80	30,058,737.67
负债合计	75,902,108.51	776,104.80	76,678,213.31
未分配利润	7,701,474.95	-776,104.80	6,925,370.15
归属于母公司所有者权益合计	84,147,186.43	-776,104.80	83,371,081.63
所有者权益合计	100,514,600.21	-776,104.80	99,738,495.41
负债和所有者权益总计	176,416,708.72	-	176,416,708.72
营业成本	74,941,174.07	776,104.80	75,717,278.87
净利润	-8,777,008.59	-776,104.80	-9,553,113.39

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

## (二) 母公司报表

### 1、前期会计差错对2022年度母公司财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	36,525,865.13	3,020,839.46	39,546,704.59
负债合计	78,756,584.43	3,020,839.46	81,777,423.89
盈余公积	2,754,308.80	-64,060.38	2,690,248.42
未分配利润	15,706,052.97	-2,956,779.08	12,749,273.89
所有者权益合计	92,945,712.30	-3,020,839.46	89,924,872.84
负债和所有者权益总计	171,702,296.73	-	171,702,296.73
营业成本	90,889,146.68	640,603.84	91,529,750.52
净利润	7,939,478.53	-640,603.84	7,298,874.69

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

## 2、前期会计差错对2021年度母公司财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	31,136,882.49	2,380,235.62	33,517,118.11
负债合计	71,000,737.01	2,380,235.62	73,380,972.63
未分配利润	8,560,522.29	-2,380,235.62	6,180,286.67
所有者权益合计	85,006,233.77	-2,380,235.62	82,625,998.15
负债和所有者权益总计	156,006,970.78	-	156,006,970.78
营业成本	71,509,197.02	1,403,524.14	72,912,721.16
净利润	860,761.94	-1,403,524.14	-542,762.20

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

## 3、前期会计差错对2020年度母公司财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	16,787,512.23	976,711.48	17,764,223.71
负债合计	56,170,571.90	976,711.48	57,147,283.38
未分配利润	7,699,760.35	-976,711.48	6,723,048.87
所有者权益合计	84,145,471.83	-976,711.48	83,168,760.35
负债和所有者权益总计	140,316,043.73	-	140,316,043.73
营业成本	58,724,708.13	200,606.68	58,925,314.81
净利润	-7,533,268.24	-200,606.68	-7,733,874.92

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

## 4、前期会计差错对2019年度母公司财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应付账款	14,970,314.66	776,104.80	15,746,419.46
负债合计	58,404,710.40	776,104.80	59,180,815.20
未分配利润	15,233,028.59	-776,104.80	14,456,923.79
所有者权益合计	91,678,740.07	-776,104.80	90,902,635.27
负债和所有者权益总计	150,083,450.47	-	150,083,450.47
营业成本	71,276,685.93	776,104.80	72,052,790.73
净利润	-1,738,083.92	-776,104.80	-2,514,188.72

前期会计差错更正事项对现金流量表项目无影响。

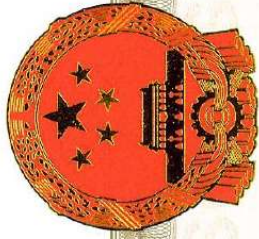
### 三、前期会计差错更正的审批程序

本报告已经公司董事会于2024年4月26日批准报出，对上述会计差错进行追溯调整。

福建环海生物科技股份有限公司

2024年4月26日





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



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  
类型  
执行事务合伙人

华兴会计师事务所  
特殊普通合伙企业  
童益恭

出资额  
成立日期  
主要经营场所

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整  
2013年12月09日  
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大  
厦B座7-9楼

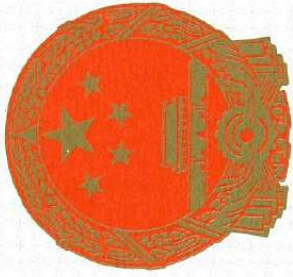
经营范围

审查会计报表、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)

登记机关

2024年2月4日





# 会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：童益恭  
 主任会计师：  
 经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：35010001  
 批准执业文号：闽财会(2013)46号  
 批准执业日期：2013年11月29日



仅供出具报告使用

证书序号：0014303

## 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：福建省财政厅

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名  
Full name 康清丽  
性别  
Sex 女  
出生日期  
Date of birth 1977-11-18  
工作单位  
Working unit 福建华六会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所  
身份证号码  
Identity card No. 350525197711181642



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.



康清丽 350100011437

证书编号: 350100011437  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 18 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓名 文斌  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1984-11-25  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 360311198411254018  
Identity card No. \_\_\_\_\_



文斌 350100012286

证书编号: 350100012286  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 03 日  
Date of Issuance /y /m /d

证书编号: 350100012286  
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 03 日  
Date of Issuance /y /m /d