

湖北武昌鱼股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2023】第 0828 号



# 目 录

内 容	页 次
一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、湖北武昌鱼股份有限公司前期会计差错 专项说明	1-1



## 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

# 前期会计差错更正专项说明 的审核报告

勤信专字【2023】第 0828 号

湖北武昌鱼股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖北武昌鱼股份有限公司（以下简称“武昌鱼公司”）编制的《前期差错更正专项说明》。

### 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，武昌鱼公司责任包括：（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武昌鱼公司管理层编制的《前期差错更正专项说明》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《前期差错更正专项说明》是否不存在错报获取合理保证。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，武昌鱼公司编制的《前期差错更正专项说明》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，如实反映了武昌鱼公司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武昌鱼公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期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。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年四月二十五日



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 湖北武昌鱼股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

湖北武昌鱼股份有限公司（以下称“公司”）在编制 2022 年年度财务报告过程中，自查发现公司前期财务报告存在会计差错，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》、《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对 2021 年度已披露财务数据进行梳理，并对其中的会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行了更正，本次更正事项主要涉及 2021 年度的财务报表及报表附注。现将前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期差错更正的原因

2021 年公司下属子公司鄂州市武昌鱼洋澜湖渔业开发有限公司计提租金收入 300 万元，由于后期与相关单位沟通未果，截至年末也不能确定是否可以收回，也未签订合同，已不能满足收入的确认条件，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了其他应收款、营业收入及未分配利润。

### 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 2021 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：

#### 对 2021 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	16,631,411.71	-3,000,000.00	13,631,411.71
未分配利润	-593,531,778.12	-3,000,000.00	-596,531,778.12
营业收入	110,165,466.56	-3,000,000.00	107,165,466.56

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表财务状况和经营成果的影响。

对母公司财务报表财务状况和经营成果无影响。

湖北武昌鱼股份有限公司  
二〇二三年四月二十五日





统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描市场主体身份码，了解更多身份信息，备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

# 营业执照

(副本) (6-1)

名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)企业  
 类型 特殊普通合伙  
 负责人 胡柏和  
 经营范围 审查企业会计账簿、出具审计报告、验资、代理记帐、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
 出资额 1920万元  
 成立日期 2013年12月13日  
 主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2023年02月14日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014470

### 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  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



姓名: 叶忠辉  
Full name: 叶忠辉  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1969-12-04  
Date of birth: 1969-12-04  
工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所  
身份证号码: 3211027196912040533  
Identity card No: 3211027196912040533



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.



叶忠辉的年检二维码

证书编号: 420000011365  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 1995 年 06 月 27 日  
Date of Issuance

年 月 日





姓名: 蔡小平  
Full name: 蔡小平  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1981-10-24  
Date of birth: 1981-10-24  
工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
身份证号码: 422422198110240636  
Identity card No.: 422422198110240636



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.



蔡小平的年检二维码

证书编号: 110001620126  
No. of Certificate: 110001620126

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2009 年 09 月 29 日  
Date of Issuance: 2009 / 09 / 29

年 月 日