

关于南宁汉和生物科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审字[2020]第 00864 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目 录

内 容	页 次
一、关于南宁汉和生物科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告	1-2
二、南宁汉和生物科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	1-8
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于南宁汉和生物科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审字[2020]第 00864 号

南宁汉和生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的南宁汉和生物科技股份有限公司（以下简称“汉和生物”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是汉和生物管理层的责任。

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。该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，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，汉和生物管理层编制的《南宁汉和生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了汉和生物前期会计差错的更正情况。



四、其他事项

本审核报告仅供汉和生物披露2019年度年报信息之目的使用，不得用作其他任何目的。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二〇年六月十五日

南宁汉和生物科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

南宁汉和生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

南宁汉和生物科技股份有限公司：

（1）对 2017 年以前所得税多计提 705,079.86 元进行调整，调整 2017 年的年初数。

（2）对 2017 年度少计提所得税 258,614.08 元进行调整；对 2017 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 1,600,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 1,600,000.00 元，对 2017 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

（3）对 2018 年度多计提所得税 8,880.10 元进行调整；对 2018 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 1,500,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 1,500,000.00 元，对 2018 年末贴现终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 1,010,778.66 元恢复确认，对 2018 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

（4）对 2018 年末一年内到期的长期借款进行重新分类。

（5）对 2017 年度、2018 年度现金流量表进行复核，对差异进行调整。

广西新胜利国际贸易有限公司：

（1）对 2017 年以前所得税多计提 165,856.99 元进行调整，调整 2017 年的年初数。

(2) 对 2017 年度多计提所得税 15,812.06 进行调整；对 2017 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 2,700,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 2,700,000.00 元，对 2017 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(3) 对 2018 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 5,641,999.62 元恢复确认，同时确认其他流动负债 5,641,999.62 元，对 2018 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(4) 对 2018 年末一年内到期的长期借款进行重新分类。

(5) 对 2017 年度、2018 年度现金流量表进行复核，对差异进行调整。

广西新方向现代农业发展有限公司：

(1) 对 2017 年度少计提所得税 260,556.06 元进行调整；对 2017 年末多计提递延所得税资产 3,790.87 元进行调整。

(2) 对 2018 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 500,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 500,000.00 元，对 2018 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(3) 对包装物跌价准备 23,961.36 元的转销进行调整，由原来计入资产减值损失调整进入主营业务成本。

(4) 对 2017 年度、2018 年度现金流量表进行复核，对差异进行调整。

二、前期会计差错更正的影响

(一) 资产负债表项目

1、对合并资产负债表各期的影响如下：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	5,155,046.00	9,081,446.00	3,926,400.00
递延所得税资产	535,553.00	587,802.13	52,249.13
应交税费	4,504,999.20	4,137,420.43	-367,578.77
其他流动负债	378,384.07	4,678,384.07	4,300,000.00

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
盈余公积	193,752.12	218,117.70	24,365.58
未分配利润	15,387,225.69	15,537,560.62	150,334.93
少数股东权益	3,718,357.09	3,589,884.48	-128,472.61

项目	2018年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	5,349,221.34	13,326,899.64	7,977,678.30
递延所得税资产	676,167.73	775,932.73	99,765.00
短期借款	9,371,451.71	10,382,230.37	1,010,778.66
应交税费	5,126,848.45	4,750,389.58	-376,458.87
一年内到期的非流动负债		6,672,000.00	6,672,000.00
其他流动负债	384,483.23	8,026,482.85	7,641,999.62
长期借款	49,800,000.00	43,128,000.00	-6,672,000.00
盈余公积	4,051,254.97	4,065,849.56	14,594.59
未分配利润	25,042,286.57	24,966,502.62	-75,783.95
少数股东权益	3,416,544.71	3,278,857.96	-137,686.75

2、对母公司资产负债表各期的影响如下：

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	4,172,000.00	5,533,400.00	1,361,400.00
长期股权投资	18,258,076.74	18,423,933.73	165,856.99
递延所得税资产	112,818.87	148,608.87	35,790.00
应交税费	1,568,469.61	1,122,003.83	-446,465.78
其他流动负债		1,600,000.00	1,600,000.00
资本公积	16,440,586.57	16,606,443.56	165,856.99

盈余公积	193,752.12	218,117.70	24,365.58
未分配利润	1,521,281.60	1,740,571.80	219,290.20

项目	2018年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	5,169,221.34	7,316,000.00	2,146,778.66
长期股权投资	18,258,076.74	18,423,933.73	165,856.99
递延所得税资产	145,590.00	200,190.00	54,600.00
短期借款	1,469,221.34	2,480,000.00	1,010,778.66
应交税费	1,789,366.66	1,334,020.78	-455,345.88
一年内到期的非流动负债		1,680,000.00	1,680,000.00
其他流动负债		1,500,000.00	1,500,000.00
长期借款	13,160,000.00	11,480,000.00	-1,680,000.00
资本公积	24,067,526.77	24,233,383.76	165,856.99
盈余公积	4,051,254.97	4,065,849.56	14,594.59
未分配利润	18,181,220.20	18,312,571.49	131,351.29

(二) 利润表项目

1、对合并利润表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
资产减值损失	-1,135,889.41	-1,509,489.41	-373,600.00
利润总额	18,109,368.79	17,735,768.79	-373,600.00
所得税费用	2,396,398.52	2,847,507.47	451,108.95
净利润	15,712,970.27	14,888,261.32	-824,708.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,950,068.72	13,253,832.38	-696,236.34
少数股东损益	1,762,901.55	1,634,428.94	-128,472.61

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
营业成本	284,846,680.95	284,822,719.59	-23,961.36
资产减值损失	-2,130,798.92	-2,456,260.26	-325,461.34
利润总额	38,699,858.05	38,398,358.07	-301,499.98
所得税费用	5,147,319.70	5,090,923.73	-56,395.97
净利润	33,552,538.35	33,307,434.34	-245,104.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	31,570,150.73	31,334,260.86	-235,889.87
少数股东损益	1,982,387.62	1,973,173.48	-9,214.14

2、对母公司利润表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
资产减值损失	382,741.36	144,141.36	-238,600.00
利润总额	1,554,449.94	1,315,849.94	-238,600.00
所得税费用	87,763.42	310,587.50	222,824.08
净利润	1,466,686.52	1,005,262.44	-461,424.08

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
资产减值损失	-372,896.26	-498,296.26	-125,400.00
利润总额	40,311,352.69	40,185,952.69	-125,400.00
所得税费用	1,736,324.24	1,708,634.14	-27,690.10
净利润	38,575,028.45	38,477,318.55	-97,709.90

(三) 现金流量表项目

1、对合并现金流量表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	309,002,720.25	273,427,704.98	-35,575,015.27
收到其他与经营活动有关的现金	6,076,240.76	33,131,400.47	27,055,159.71
购买商品、接受劳务支付的现金	226,410,138.94	221,809,364.63	-4,600,774.31
支付给职工以及为职工支付的现金	22,105,128.84	23,494,657.09	1,389,528.25
支付的各项税费	7,777,343.69	7,526,657.36	-250,686.33
支付其他与经营活动有关的现金	39,663,602.06	34,102,744.37	-5,560,857.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	356,846.36	493,039.22	136,192.86
投资支付的现金	1,470,300.00		-1,470,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,563,905.92	1,930,647.58	366,741.66
支付其他与筹资活动有关的现金	5,282,929.64	6,753,229.64	1,470,300.00

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	372,764,157.18	371,770,873.66	-993,283.52
收到其他与经营活动有关的现金	5,744,979.62	6,548,151.46	803,171.84
购买商品、接受劳务支付的现金	303,138,237.61	305,861,854.20	2,723,616.59
支付给职工以及为职工支付的现金	32,213,282.89	31,246,692.89	-966,590.00
支付的各项税费	13,069,129.09	12,705,848.20	-363,280.89
支付其他与经营活动有关的现金	54,477,598.69	53,794,900.75	-682,697.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,811,694.89	2,713,315.76	-98,379.13
取得借款收到的现金	67,932,451.89	67,463,230.55	-469,221.34
收到其他与筹资活动有关的现金	1,514,697.54	2,956,625.13	1,441,927.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,649,548.31	20,856,474.25	206,925.94
支付其他与筹资活动有关的现金	15,811,149.10	15,774,149.10	-37,000.00

2、对母公司现金流量表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	75,136,047.37	69,188,981.78	-5,947,065.59
收到其他与经营活动有关的现金	2,719,844.70	2,502,988.00	-216,856.70
购买商品、接受劳务支付的现金	34,623,963.38	30,997,636.95	-3,626,326.43
支付给职工以及为职工支付的现金	12,926,688.27	13,209,199.66	282,511.39
支付的各项税费	3,971,240.60	3,962,075.32	-9,165.28
支付其他与经营活动有关的现金	18,416,623.79	15,535,231.88	-2,881,391.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	223,604.38	295,294.32	71,689.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	630,479.60	629,239.60	-1,240.00

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	106,241,715.61	105,266,017.48	-975,698.13
收到其他与经营活动有关的现金	14,990,180.04	14,869,110.85	-121,069.19
购买商品、接受劳务支付的现金	70,441,017.92	70,532,011.86	90,993.94
支付给职工以及为职工支付的现金	15,393,098.25	13,880,047.78	-1,513,050.47
支付的各项税费	5,643,126.61	5,456,505.60	-186,621.01
支付其他与经营活动有关的现金	33,675,871.20	35,301,237.82	1,625,366.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,771,328.60	2,667,578.45	-103,750.15
取得借款收到的现金	16,469,221.34	16,000,000.00	-469,221.34
收到其他与筹资活动有关的现金	314,697.54	1,756,625.13	1,441,927.59
支付其他与筹资活动有关的现金	37,000.00		-37,000.00

南宁汉和生物科技股份有限公司董事会

2020年6月15日



营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

(副本)(10-1)

名称 中喜会计师事务所
 类型 特殊普通合伙
 负责人 张增刚
 经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；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。（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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



成立日期 2013年11月28日
合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

登记机关



2019年10月21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>

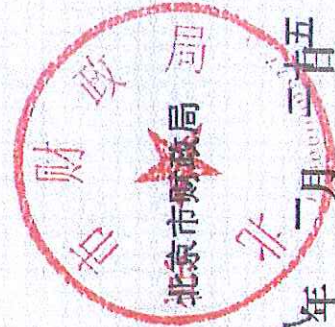
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000058

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:

二〇一八年

二月二十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

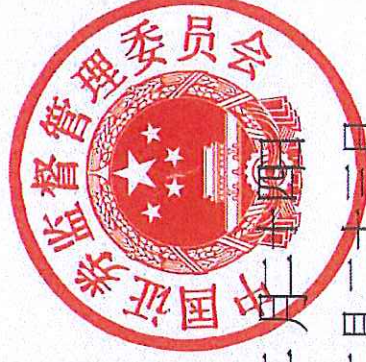


证书序号: 000356

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。
首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇二一年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇二一年十二月二十二日



姓名 李松清
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1970-08-19
 Date of birth _____
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所
 Working unit _____
 身份证号码 32127197008197619
 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.



李松清
 110001680171
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001680171
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓名 陈昱池
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1980-10-13
Date of birth _____
工作单位 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 440302198010138836
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.



陈昱池
110001684784
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001684784
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d