

证券代码：832607

证券简称：安华生物

主办券商：中泰证券

山东安华生物医药股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

公司在编制 2020 年年度财务报告过程中，发现公司前期财务报告存在会计差错。根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》的规定，公司对前期会计差错予以追溯更正。

二、表决和审议情况

2021 年 4 月 27 日，公司召开第三届董事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正议案》，表决结果：同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

2021 年 4 月 27 日，公司召开第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正议案》，表决结果：同意票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

《关于前期会计差错更正议案》尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

三、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符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）已出具了《前期差错更正及其他调整事项的专项说明的审核报告》（天职业字[2021] 14533 号）。

会计师事务所认为：公司对 2020 年度前期重大会计差错更正及其他调整事项的专项说明所涉及会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及业务规则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对 2019 年度财务报表相关科目进行了追溯调整。

（1）安华生物修正职工薪酬科目归属期，按照次年 1 月份实际发放工资数补提当年度 12 月份工资及奖金，调整各期期末应付职工薪酬科目余额；

（2）安华生物对收入、费用跨期情况进行全面梳理，调整各期跨期收入、费用及对应税金；

（3）根据《财政部、税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）的有关规定，企业在 2018 年 1 月 1 日之后新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧，与会计处理存在差异，由此确认递延所得税负债。安华生物公司按照新折旧政策下各期调整的折旧金额调整对应期间递延所得税负债；

（4）安华生物对前期固定资产报废情况进行梳理，追溯调整各期固定资产

和涉及的损益科目；

(5) 安华生物规范委托加工业务的账务处理，调整对应期间应收账款、存货和涉及的损益科目；

(6) 安华生物按照新坏账政策调整的各期坏账准备金额调整递延所得税资产科目；

(7) 安华生物对税费相关科目进行梳理，调整各期应交税费、税金及附加等科目；

(8) 安华生物按照各期末即期汇率对当期汇兑损益进行重新测算，调整财务费用-汇兑损益及对应资产类科目；

(9) 安华生物对成本、存货科目核算的内容进行了梳理，调整对应期间存货、营业成本及相关损益类科目，并对期末在产品 and 半成品进行重分类调整；

(10) 安华生物根据研发过程中相关风险和报酬的承担情况，以及研发完成后研发成果所有权上的主要风险和报酬归属情况将原计入开发支出的技术委托开发项目重分类调整至其他非流动资产科目；

(11) 安华生物对费用相关科目进行梳理，重分类调整管理费用、销售费用等科目；

(12) 安华生物根据重新调整后的利润情况，调整各期所得税费用和盈余公积；

(13) 安华生物重新编制现金流量表，修改部分现金流量表科目列式。

针对上述前期差错更正，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2021]14533号关于山东安华生物医药股份有限公司前期会计差错更正及其他调整事项的专项说明的审核报告。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	109,921,625.68	264,443.87	110,186,069.55	0.24%
负债合计	13,919,870.80	1,404,694.62	15,324,565.42	10.09%

未分配利润	20,914,909.61	-1,138,102.91	19,776,806.70	-5.44%
归属于母公司所有者权益合计	96,001,754.88	-1,140,250.75	94,861,504.13	-1.19%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	96,001,754.88	-1,140,250.75	94,861,504.13	-1.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.12%	-0.11%	15.01%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.84%	0.18%	14.02%	-
营业收入	55,304,818.85	-148,085.20	55,156,733.65	-0.27%
净利润	13,496,057.43	-394,824.42	13,101,233.01	-2.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,496,057.43	-394,824.42	13,101,233.01	-2.93%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	12,348,825.95	-394,824.42	11,954,001.53	-3.2%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

（一）天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《山东安华生物医药股份有限公司前期差错更正及其他调整事项的专项说明的审核报告》

（二）《山东安华生物医药股份有限公司第三届董事会第二次会议决议》

（三）《山东安华生物医药股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》

山东安华生物医药股份有限公司

董事会

2021年4月27日