

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  
天职业字[2021]14533号

---

---

---

目 录

专项说明	1
------	---

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

天职业字[2021]14533 号

山东安华生物医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东安华生物医药股份有限公司（以下简称“安华生物公司”）关于 2019 年度前期重大会计差错更正及其他调整事项的专项说明进行专项审核。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制重大会计差错更正的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，是安华生物公司管理层的责任。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。除了对安华生物公司实施 2020 年度前期财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对专项说明执行额外的审计程序。

我们认为，安华生物公司对 2020 年度前期重大会计差错更正的专项说明所涉及会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

为了更好地理解安华生物公司 2019 年度会计差错更正的情况，本审核报告所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本审核报告仅供安华生物公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其它目的。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。

[以下无正文]

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（续）

天职业字[2021]14533 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 山东安华生物医药股份有限公司

## 关于 2019 年度前期会计差错更正及其他调整事项的专项说明

山东安华生物医药股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“安华生物公司”）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》、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等有关规定，现将会计估计变更及会计差错更正事项的有关情况说明如下：

### 一、执行新报表格式的调整

财政部 2019 年 4 月 30 日颁布的《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）及于 2019 年 9 月 19 日颁布的《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），安华生物公司依据前述规定调整对应科目。

### 二、会计估计变更导致的差异

1、安华生物公司比照同行业数据修改坏账准备计提比例，修改后的坏账政策如下所示：

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

#### （1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准

本公司将金额为人民币 400 万元（含）以上的应收账款以及金额为 100 万元（含）以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法方法组合 根据应收账款的账龄分析

关联方组合 内部关联方款项等

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法方法组合 账龄分析法

关联方组合 不计提

B. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，  
 单项计提坏账准备的 有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差  
 理由 额，确认减值损失，计提坏账准备：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还  
 款义务的应收款项；其他经确认不能收回的应收款项  
 坏账准备的计提方法 备抵法

2、安华生物公司重新制定固定资产折旧政策，修改折旧年限，修改后的固定资产折旧政策如下所示：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器及其他设备	年限平均法	3-10	0.00	33.33-10.00
运输设备	年限平均法	4-5	0.00	25.00-20.00
其他	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

上述会计估计变更并非因赖以进行估计的基础发生变化或取得了新的信息、积累了更多的经验所致，仅系出于更真实反应业务实质的考虑而进行的更正，为保证前后期数据的一致性，比较期数据作为前期会计估计不准确导致的前期差错予以更正，具体影响数详见五、前述各项调整事项对财务报表的影响。

### 三、前期会计差错更正的原因、内容及会计处理

1、安华生物公司修正职工薪酬科目归属期，按照次年 1 月份实际发放工资、奖金数补提当年度 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、安华生物公司对收入、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、安华生物公司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、安华生物公司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、安华生物公司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、安华生物公司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、安华生物公司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、安华生物公司对成本、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，并对期末在产品和半成品进行重分类调整；

10、安华生物公司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预付账款科目；

11、安华生物公司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、安华生物公司根据各期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、安华生物公司重新编制现金流量表，修改部分现金流量表科目列式。

#### 四、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、第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。

2021年4月27日，公司召开第三届董事会第二次会议、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的议案》。

#### 五、前述各项调整事项对财务报表的影响

(一) 对合并报表的影响 (单位: 人民币元)

项目	2019年12月31日/2019年度			
	重述前	执行新报表格式及 前期会计估计不准 确的影响	会计差错更正影响	重述后
<b>资产负债表:</b>				
应收账款	8,491,299.05	-158,409.61	87,854.51	8,420,743.95
预付款项	802,707.25		-53,094.69	749,612.56
存货	8,840,671.89		481,657.03	9,322,328.92
流动资产合计	38,951,243.93	-158,409.61	516,416.85	39,309,251.17
固定资产	55,438,580.67	279,985.17	-397,309.98	55,321,255.86
开发支出	1,100,000.00		-1,100,000.00	
递延所得税资产	239,434.98		23,761.44	263,196.42
其他非流动资产		1,100,000.00		1,100,000.00
非流动资产合计	70,970,381.75	1,379,985.17	-1,473,548.54	70,876,818.38
资产合计	109,921,625.68	1,221,575.56	-957,131.69	110,186,069.55
预收款项	263,777.76		3,839.40	267,617.16
应付账款	2,704,627.61		15,401.69	2,720,029.30
应付职工薪酬			1,122,496.49	1,122,496.49
应交税费	1,639,400.88		224,086.06	1,863,486.94
流动负债合计	6,567,597.69		1,365,823.64	7,933,421.33
递延所得税负债	765,342.62		38,870.98	804,213.60
非流动负债合计	7,352,273.11		38,870.98	7,391,144.09

2019年12月31日/2019年度

项目	重述前	执行新报表格式及 前期会计估计不准 确的影响	会计差错更正影响	重述后
负债合计	13,919,870.80		1,404,694.62	15,324,565.42
盈余公积	2,324,062.38		-2,147.84	2,321,914.54
未分配利润	20,914,909.61	210,502.66	-1,348,605.57	19,776,806.70
归属于母公司股东 权益合计	96,001,754.88	210,502.66	-1,350,753.41	94,861,504.13
少数股东权益				
所有者权益合计	96,001,754.88	210,502.66	-1,350,753.41	94,861,504.13
负债和所有者权益 合计	109,921,625.68	210,502.66	53,941.21	110,186,069.55
<b>利润表:</b>				
营业收入	55,304,818.85		-148,085.20	55,156,733.65
营业成本	29,228,692.49	-8,896.89	-146,013.23	29,073,782.37
税金及附加	785,623.91		75,294.73	860,918.64
销售费用	3,844,133.11	1,253.28	249,198.44	4,094,584.83
管理费用	3,308,039.60	45,174.04	201,629.08	3,554,842.72
研发费用	3,729,067.82	1,601.13	-81,718.34	3,648,950.61
财务费用	81,121.83		-1,641.33	79,480.50
信用减值损失	-447,890.36	405,946.00		-41,944.36
营业外支出	30,446.84		385,832.21	416,279.05
所得税费用	1,897,568.41		-69,027.90	1,828,540.51
净利润	13,496,057.43	366,814.44	-761,638.86	13,101,233.01
<b>现金流量表:</b>				
收到其他与投资活 动有关的现金	55,304,340.00		3,945,000.00	59,249,340.00
投资活动现金流入 小计	56,028,276.06		3,945,000.00	59,973,276.06
投资活动产生的现 金流量净额	-28,867,672.75		3,945,000.00	-24,922,672.75



2019年12月31日/2019年度

项目	执行新报表格式及 前期会计估计不准 确的影响			重述后
	重述前	会计差错更正影响		
现金及现金等价物 净增加额	-9,214,476.67	3,945,000.00		-5,269,476.67
期初现金及现金等 价物	10,729,723.28	-3,945,000.00		6,784,723.28

注 1：重述前是指安华生物公司公告的年报数字，重述后是指前期数据调整后的数字；

注 2：为了便于报表阅读者更好的阅读安华生物公司财务报表，上表中把执行新报表格式及前期会计估计不准确的影响和会计差错更正的影响区分列式。

(二) 对母公司财务报表的影响 (单位：人民币元)

2019年12月31日/2019年度

项目	执行新报表格式 及前期会计估计 不准确的影响			重述后
	重述前	会计差错更正影响		
<b>资产负债表：</b>				
应收账款	8,491,299.05	-158,409.61	87,854.51	8,420,743.95
预付款项	802,707.25		-53,094.69	749,612.56
存货	8,840,671.89		481,657.03	9,322,328.92
流动资产合计	38,652,895.68	-158,409.61	516,416.85	39,010,902.92
固定资产	55,438,580.67	279,985.17	-397,309.98	55,321,255.86
递延所得税资产	239,434.98		23,761.44	263,196.42
非流动资产合计	70,870,381.75	279,985.17	-373,548.54	70,776,818.38
资产合计	109,523,277.43	121,575.56	142,868.31	109,787,721.30
预收款项	263,777.76		3,839.40	267,617.16
应付账款	2,704,627.61		15,401.69	2,720,029.30
应付职工薪酬			1,122,496.49	1,122,496.49
应交税费	1,639,400.88		224,086.06	1,863,486.94
流动负债合计	6,567,597.69		1,365,823.64	7,933,421.33
递延所得税负债	765,342.62		38,870.98	804,213.60

2019年12月31日/2019年度

项目	重述前	执行新报表格式 及前期会计估计 不准确的影响	会计差错更正影响	重述后
非流动负债合计	6,952,273.11		38,870.98	6,991,144.09
负债合计	13,519,870.80		1,404,694.62	14,924,565.42
盈余公积	2,324,062.38		-2,147.84	2,321,914.54
未分配利润	20,916,561.36	210,502.66	-1,348,605.57	19,778,458.45
所有者权益合计	96,003,406.63	210,502.66	-1,350,753.41	94,863,155.88
负债和所有者权益 合计	109,523,277.43	210,502.66	53,941.21	109,787,721.30
<b>利润表:</b>				
营业收入	55,304,818.85		-148,085.20	55,156,733.65
营业成本	29,228,692.49	-8,896.89	-146,013.23	29,073,782.37
税金及附加	785,623.91		75,294.73	860,918.64
销售费用	3,844,133.11	1,253.28	249,198.44	4,094,584.83
管理费用	3,308,039.60	45,174.04	201,629.08	3,554,842.72
研发费用	3,729,067.82	1,601.13	-81,718.34	3,648,950.61
财务费用	81,589.08		-1,641.33	79,947.75
信用减值损失	-447,890.36	405,946.00		-41,944.36
营业外支出	30,446.84		385,832.21	416,279.05
所得税费用	1,897,568.41		-69,027.90	1,828,540.51
净利润	13,495,590.18	366,814.44	-761,638.86	13,100,765.76
<b>现金流量表:</b>				
收到其他与投资活 动有关的现金	55,304,340.00		3,945,000.00	59,249,340.00
投资活动现金流入 小计	56,028,276.06		3,945,000.00	59,973,276.06
投资活动产生的现 金流量净额	-28,767,672.75		3,945,000.00	-24,822,672.75
现金及现金等价物 净增加额	-9,114,943.92		3,945,000.00	-5,169,943.92

2019年12月31日/2019年度

项目	执行新报表格式			重述后
	重述前	及前期会计估计 不准确的影响	会计差错更正影响	
期初现金及现金等价物	10,331,842.28		-3,945,000.00	6,386,842.28

注：重述前是指安华生物公司公告的年报数字，重述后是指前期数据调整后的数据。

上述调整事项，安华生物公司董事会、监事会已审议通过，已按照同口径调整 2019 年度财务报表的对应数据。

我们认为，安华生物公司的上述前期调整与差错更正在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及《企业会计准则》其他相关规定。

## 六、董事会关于会计估计变更及会计差错更正的意见

公司董事会认为：

本次会计估计变更及会计差错更正符合《企业会计准则》的要求，对公司实际经营状况的反映更为准确，是公司会计核算符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害全体股东合法权益，同意对本次会计估计及会计差错进行更正。

## 七、监事会关于会计估计变更及会计差错更正的意见

公司监事会认为：

本次会计估计变更及会计差错更正符合《企业会计准则》的要求，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算符合有关规定，符合公司发展的实际情况，没有损害全体股东合法权益，同意对本次会计估计及会计差错进行更正。

## 八、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被安华生物公司聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号-前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就安华生物公司上述会计估计变更和会计差错更正进行了必要的沟通。

山东安华生物医药股份有限公司

董事会

二〇二一年四月二十七日



# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



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 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 邱靖之

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、法规规定的其它业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、产品存储除外）；数据处理（数据库中心除外）；企业中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（下期出资时间为2020年6月30日。市场主体依法自主选择经营范围，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。）

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



2020年06月05日

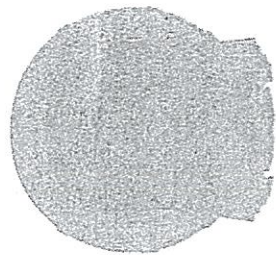
登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175



## 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》。

会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

与原件核对一致

(XII)

邱靖之

名称:

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

特殊普通合伙

11010150

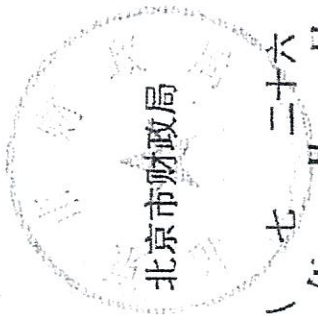
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

年 月 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2018年  
注册会计师  
注册合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年 3月 15日  
年 月 日

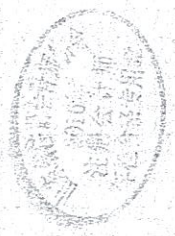
注册号: 3-10101420005

山东注册会计师协会  
Shandong Institute of CPAs

发证日期: 1998年 01月 01日  
Date of Issue: 1998 01 01

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2019年  
注册会计师  
注册合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



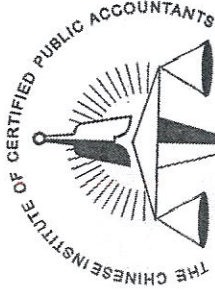
2019年 02月 23日

年 月 日



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
张盾忠  
原件核对一致  
男 (男)  
姓 Full name 张盾忠  
性 Sex 男  
出生日期 1970-10-16  
Date of birth 1970-10-16  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通  
Working unit 通合伙)-山东分所  
身份证号码 340102701016301  
Identity card No. 340102701016301

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
天职国际会计师事务所(特殊普通  
通合伙)-山东分所  
340102701016301



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 朱广超 原件核对一致  
 与男 (XII)

姓 Full name 别 1981-10-08  
 性 Sex 日期 Date of birth  
 出生 Date of birth  
 工 天职国际会计师事务所(特殊普  
 作 通合伙)-山东分所  
 单 位 Working unit  
 身 份 证 号 码 372526188110080711  
 号 Identity card No.



准考证号

01

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

山东省注册会计师协会  
 2018年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 年度检验登记  
 2020年  
 注册会计师  
 年检合格专用章  
 本注册会计师年检合格，继续有效一年。  
 年检合格 Certificate is valid for another year after  
 this renewal

证书编号: 110101504795  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 18 日  
 Date of Issuance /y /m /d

2015年 3月 13日  
 /y /m /d



姓名: 袁怀强 (袁怀强)  
 性别: 男  
 出生日期: 1993-02-21  
 工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙) 山东分所  
 身份证号码: 371502199302210317



天职国际会计师事务所  
 山东分所  
 1001001



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101500270  
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2018 年 12 月 06 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 /y /m /d