



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于湖南湘泉药业股份有限公司  
2021 年度前期会计差错更正  
专项说明的审核报告

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101702022665004542
报告名称：	关于湖南湘泉药业股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正 专项说明的审核报告
报告文号：	中审亚太审字(2022)004092 号
被审（验）单位名称：	湖南湘泉药业股份有限公司
会计师事务所名称：	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 04 月 29 日
报备日期：	2022 年 04 月 28 日
签字人员：	曾云(110002400025)， 唐杰(110101700115)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 关于湖南湘泉药业股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2022)004092 号

湖南湘泉药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南湘泉药业股份有限公司（以下简称“湘泉药业公司”）管理层编制的《2021 年度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《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》等相关规定编制专项说明是湘泉药业公司管理层的责任，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会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督湘泉药业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发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项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，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

## 三、 审核意见

我们认为,湘泉药业公司编制的专项说明已按照《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《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,如实反映了湘泉药业公司前期会计差错的更正情况。

#### 四、其他说明事项

本审核报告仅供湘泉药业公司向全国中小企业股份转让系统报告与会计差错更正的相关事项使用,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。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·北京

二〇二二年四月二十九日

# 湖南湘泉药业股份有限公司

## 2021年度前期会计差错更正专项说明

湖南湘泉药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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》等有关规定，对2021年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，主要调整事项如下：

1、江西康成药业有限公司（以下简称是本公司多年的销售客户，本着互利共赢的原则，经双方友好协商，2016年妇炎康购销更是达到14000件，为了今年更好的合作，结合甲方市场价格因素，对2012年至2015年间销售妇炎康的价差予以兑付，价差冲抵双方往来账。为了反映出业务的实质，本期将对该事件进行还原，并追溯调整2020年12月31日以及2020年度的数据，使公司2020年度应收江西康城款减少8,458,846.51元，应收账款坏账准备减少845,884.64元，信用减值损失减少845,884.64元，年初未分配利润减少6,851,665.67元，盈余公积减少761,296.19元。

2、对公司全资子公司摆手堂公司的自有基地还处于生长期的种植物跨期入账的成本费用进行调整，本报告期还原反映出业务的实质，并追溯调整2020年12月31日以及2020年度的数据，使公司2020年度存货增加882,791.50元，应付账款增加882,791.50元。

3、摆手堂的农业生产成本-药材基地核算的是与农户联合种植业务的成本，截至2021年9月30日余额1,808,387.60元，为了反映出业务的实质，本期将对该事件进行还原，并追溯调整2020年12月31日以及2020年度的数据，使公司2020年度存货减少1,808,387.60元，年初未分配利润减少1,808,387.60元。

### 二、前期差错更正的事项对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2020年度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) 对2020年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	101,618,561.35	-8,458,846.51	93,159,714.84
应收账款坏账准备	21,680,119.05	-845,884.65	20,834,234.40
应收账款净额	79,938,442.30	-7,612,961.86	72,325,480.44
存货	152,455,292.51	-925,596.10	151,529,696.41
非流动资产合计	270,031,362.30	-8,538,557.96	261,492,804.34
资产总计	351,164,781.69	-8,538,557.96	342,626,223.73
应付账款	11,972,460.87	882,791.50	12,855,252.37
流动负债合计	154,014,763.07	882,791.50	154,897,554.57
负债合计	158,437,043.07	882,791.50	159,319,834.57
盈余公积	19,052,168.22	-761,296.19	18,290,872.03
未分配利润	80,321,790.65	-8,660,053.27	71,661,737.38
归属于母公司所有者 权益合计	192,727,738.62	-9,421,349.46	183,306,389.16
股东权益合计	192,727,738.62	-9,421,349.46	183,306,389.16
负债与股东权益总计	351,164,781.69	-8,538,557.96	342,626,223.73

(二) 对2020年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
公允价值变动收益			
信用减值损失（损失以 “-”号填列）	-3,035,534.23	845,884.64	-2,189,649.59
资产减值损失（损失以 “-”号填列）	-643,384.75		-643,384.75
营业利润	29,921,082.87	845,884.64	30,766,967.51
利润总额	29,909,451.48	845,884.64	30,755,336.12
所得税费用	-138,289.82		-138,289.82
净利润	30,047,741.30	845,884.64	30,893,625.94
归属于母公司的净利 润	30,047,741.30	845,884.64	30,893,625.94

(三) 对2020年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	71,886,696.34	-8,458,846.50	63,427,849.84
应收账款坏账准备	20,067,316.65	-845,884.64	19,221,432.01
应收账款净额	51,819,379.69	-7,612,961.86	44,206,417.83

流动资产合计	257,569,146.22	-7,612,961.86	249,956,184.36
资产总计	348,377,981.94	-9,304,731.14	339,073,250.80
非流动负债合计	4,422,280.00		4,422,280.00
负债合计	149,286,573.53		149,286,573.53
盈余公积	19,052,168.22	-761,296.19	18,290,872.03
未分配利润	84,993,691.16	-6,851,665.66	78,142,025.50
归属于母公司所有者 权益合计	197,399,639.13	-7,612,961.86	189,786,677.28
股东权益合计	197,399,639.13	-7,612,961.86	189,786,677.28
负债与股东权益总计	346,686,212.66	-7,612,961.86	339,073,250.80

#### (四) 对2020年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
信用减值损失	-2,539,196.88	845,884.64	-1,693,312.24
营业利润	27,162,895.47	845,884.65	28,008,780.12
营业外收入	200	0.00	200
营业外支出	13,865.19	0.00	13,865.19
利润总额	27,149,230.28	845,884.65	27,995,114.93
所得税费用	-952,823.56	0.00	-952,823.56
净利润	28,102,053.84	845,884.65	28,947,938.49
归属于母公司的净利 润	28,102,053.84	845,884.65	28,947,938.49

### 三、前期会计差错更正事项对2020年度每股收益的影响

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.57	0.01	0.58	0.57	0.01	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.49	0.01	0.50	0.49	0.01	0.50

### 四、审批手续

2022年04月29日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

湖南湘泉药业股份有限公司

二〇二二年四月二十九日



统一社会信用代码  
91110108061301173Y

# 营业执照

(副本) (6-1)



扫描二维码  
“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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

经营范围 王增明,刘宗义,陈吉先,冯建江,曾云

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、增资减资、变更名称、经营范围等事项的审计业务；为企业合并、分立、清算、破产清算等提供审计服务；对诉讼案件涉及的财务问题进行审计、鉴证和咨询；接受司法机关、政府部门、其他单位委托对财务舞弊行为等提供有关咨询；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，开展经营活动的项目从国家和本省、自治区、直辖市产业政策禁止和限制类项目的目录中删除。

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层  
2206

仅供报告使用

登记机关

2021年01月11日







# 中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

敬畏市场、敬畏法治、敬畏专业、敬畏风险、发挥合力

请输入关键字

- 首页
- 机构概况
- 新闻发布
- 政务信息
- 办事服务
- 互动交流
- 统计信息
- 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2022-00000491	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发布日期	2022年01月11日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)		
文号		主题词	

## 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

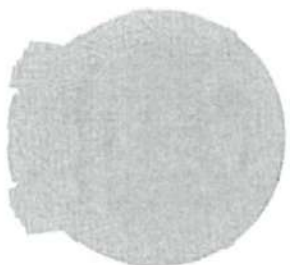
从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2021.12.31)

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
72	中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	010-51716767



证书序号：0014490

## 说明



会计师事务所

# 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

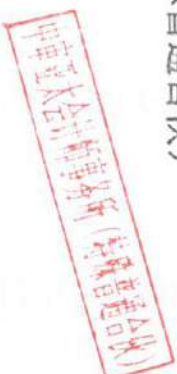
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



- 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

二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制





姓名 李 霞  
Sex 女  
出生日期 1976年10月24日  
Date of birth 1976年10月24日  
工作单位 天职君信会计师事务所  
Working unit 天职君信会计师事务所  
身份证号码 513030197610245017  
Identity card No. 513030197610245017



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
After the holder to be transferred from

同意调入  
After the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transferring Institute of CPAs  
2014年3月3日  
转出日期  
CPA

转入协会盖章  
Stamp of the receiving Institute of CPAs  
2014年3月3日  
转入日期  
CPA

NOTES

1. When presenting the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting mandatory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

2013.12.30  
转出：中审亚太  
转入：中审亚太  
一、注册会计师行业，重要的证明鉴证方法由本证书持有者本人使用，不得转借、涂改。  
二、本证书不得用于任何非注册会计师业务。  
三、注册会计师行业，注册会计师协会。  
四、本证书如遗失，应立即向注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。



2006年03月9日  
北京注册会计师协会  
2007年度年检合格  
2008年3月20日



姓名：李霞  
证号：110002400025

维持有效一年，  
another year after

北京注册会计师协会  
2007年度年检合格  
2008年3月20日

北京注册会计师协会  
2007年度年检合格  
2008年3月20日

证书编号：110002400025  
No. of Certificate  
批准注册协会：北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期：2002年11月28日  
Date of Issuance



2000年11月  
北京注册会计师协会  
2000年11月

年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
This certificate is valid for renewal.



发证日期: 2021年05月20日  
Date of Issuance

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of C

证书编号: 110101700115  
No. of Certificate

年/月/日

This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

中审亚太会计师事务所(普通合伙) 所长 唐杰 (普通合伙)



姓名: 唐杰  
Full name: Tang Jie  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1989-07-17  
Date of birth: 1989-07-17  
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所  
Working unit: Zhongshen Yatai Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch  
身份证号码: 433122198907179014  
Identity card No.:



扫描全能王 创建

扫描全能王 创建