

北京元延医药科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

亚会专审字（2022）第 01220039 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十九日

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:	110100752022136003129
报告名称:	北京元延医药科技股份有限公司前期会计 差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	亚会专审字(2022)第01220039号
被审(验)单位名称:	北京元延医药科技股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合 伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年04月29日
报备日期:	2022年04月24日
签字人员:	刘超(410000320014), 宋湘连(410000270062)
	
(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。

目 录

项 目	起始页码
北京元延医药科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
北京元延医药科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-4



北京元延医药科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

亚会专审字（2022）第 01220039 号

北京元延医药科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的北京元延医药科技股份有限公司（以下简称“元延医药公司”）管理层编制的《北京元延医药科技股份有限公司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》和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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是元延医药公司管理层的责任。

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专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述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，我们进行了审慎调查，实施了包括检查会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。我们相信，我们的审核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，元延医药公司管理层编制的《北京元延医药科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》，如实反映了贵公司会计差错的更正情况。元延医药公司对前期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》和中国证监会《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。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供元延医药公司前期会计差错更正说明披露之目的使用，不得用于其他任何用途。



中国·北京

中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

二〇二二年四月二十九日

北京元延医药科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

北京元延医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）发现前期会计差错事项。公司已对前期会计差错事项进行了更正，并对 2019 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整。

根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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》的规定及要求等，公司对前期会计差错更正的有关事项说明如下：

一、前期差错更正事项的主要内容及原因

公司前期未按照会计准则对内部研发项目进行费用化和资本化处理，现予以更正。

二、对财务报表相关项目的影响

追溯调整受影响的合并及母公司财务报表项目列示如下：

1、

2020 年 12 月 31 日/2020 年度财务报表影响项目 金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	27,520,296.66	-6,042,584.21	21,477,712.45
开发支出	1,859,471.70	690,248.00	2,549,719.70
未分配利润	-35,486,360.12	-5,352,336.21	-40,838,696.33
管理费用	5,052,548.33	371,435.43	5,423,983.76
研发费用	240,803.56	2,981,849.48	3,222,653.04
购买商品、接受劳务支付的现金	2,235,915.45	-901,516.23	1,334,399.22
支付其他与经营活动有关的现金	1,906,291.88	274,001.35	2,180,293.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,920,125.04	627,514.88	2,547,639.92

2019 年 12 月 31 日/2019 年度合并财务报表影响项目 金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	25,564,950.22	-2,061,784.42	23,503,165.80
开发支出	0.00	62,733.12	62,733.12
未分配利润	-34,215,059.39	-1,999,051.30	-36,214,110.69
管理费用	5,946,864.23	273,700.49	6,220,564.72
研发费用	2,421,709.50	1,725,350.81	4,147,060.31
购买商品、接受劳务支付的现金	3,973,937.63	-1,059,860.70	2,914,076.93

北京元延医药科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明

支付其他与经营活动有关的现金	2,223,925.66	997,127.58	3,221,053.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,088,626.00	62,733.12	13,151,359.12

2019 年 12 月 31 日/2019 年度母公司财务报表影响项目 金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	25,564,950.22	-2,061,784.42	23,503,165.80
开发支出	0.00	62,733.12	62,733.12
未分配利润	-34,215,059.39	-1,999,051.30	-36,214,110.69
管理费用	5,786,967.37	273,700.49	6,060,667.86
研发费用	2,421,709.50	1,725,350.81	4,147,060.31
购买商品、接受劳务支付的现金	3,973,937.63	-1,059,860.70	2,914,076.93
支付其他与经营活动有关的现金	2,101,777.64	997,127.58	3,098,905.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	864,187.00	62,733.12	926,920.12

三、本次会计差错更正的批准情况

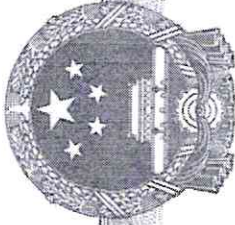
本次会计差错更正议案已经 2022 年 04 月 29 日本公司第二届董事会第二次会议审议通过。

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公布的 2019 年度、2020 年度合并及母公司财务报表一并阅读。

北京元延医药科技股份有限公司

2022年4月29日



营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412



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

(副本) (6-2)

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵庆军

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、法规规定的其他业务。（市场主体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 2013年09月02日

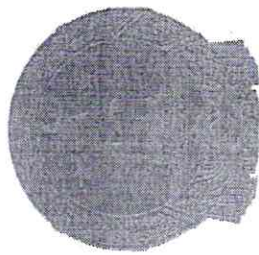
合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2021年12月09日



会计师事务所

执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 赵庆军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0014468

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：



中华人民共和国财政部制

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

河南众源
2018年10月28日
2018.10.28

同意转入
Agree the holder to be transferred to

王长保(集团)
2018年10月31日
2018.10.31

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

王长保(集团)
2018年1月19日
2018.1.19

同意转入
Agree the holder to be transferred to

王长保(集团)王长保
2018年12月13日
2018.12.13

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.

2017年3月30日

河南众源
CPA
年检专用章

2018年3月30日

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.

2018年6月14日

河南众源
CPA
年检专用章

2018年6月14日

姓名: 刘超

证书编号: 410000320014



姓名: 刘超
Full name: 刘超
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1979-09-18
Date of birth: 1979-09-18
工作单位: 河南金美源会计师事务所有限
Working unit: 河南金美源会计师事务所有限
身份证号码: 4120277800918201
Identity card No: 4120277800918201



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.

河南众源
CPA
年检专用章

2018年03月23日

证书编号: 410000320014

No. of certificate

批准注册协会: 河南注册会计师协会

Authorized Institute: CPAs

发证日期: 2001

Date of issuance

