

中农华威制药股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告

# 其他报告



报告防伪编码： 268585809019  
被审计单位名称： 中农华威制药股份有限公司  
报 告 文 号： 天健审（2022）4487号  
签字注册会计师： 费方华  
注 师 编 号： 330000012101  
签字注册会计师： 徐澄宸  
注 师 编 号： 330000015517  
事 务 所 名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
事 务 所 电 话： 0571-89722900  
事 务 所 地 址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

---

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，  
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。

报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>

请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明.....第 3—9 页

## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕4487号

中农华威制药股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的中农华威制药股份有限公司（以下简称中农华威公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供中农华威公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

中农华威公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对中农华威公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，中农华威公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了对中农华威公司 2020 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

费为平



中国注册会计师：

徐澄



二〇二二年四月二十八日

# 中农华威制药股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

中农华威制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）重要前期差错基本情况及具体调整情况

##### 1. 未按照权责发生制原则计提工资和奖金

公司采用追溯重述法对未按照权责发生制原则计提工资及奖金的前期差错进行更正。

调整母公司财务报表：调减营业成本 161,629.50 元，调减管理费用 196,971.00 元，调减销售费用 289,670.63 元，调减研发费用 193,237.00 元，调减年初未分配利润 841,508.13 元。

调整合并财务报表：调减营业成本 113,531.12 元，调减管理费用 209,464.05 元，调减销售费用 258,973.85 元，调减研发费用 157,393.93 元，调减年初未分配利润 1,332,101.20 元，调增应付职工薪酬 592,738.25 元。

##### 2. 将不满足资本化条件的研发支出列入无形资产

公司采用追溯重述法对不满足资本化条件的研发支出列入无形资产的前期差错进行更正。

调整母公司财务报表：调增研发费用 198,701.36 元，调减管理费用 1,664.10 元，调减无形资产 197,037.26 元。

调整合并财务报表：调增研发费用 198,701.36 元，调减管理费用 182,971.62 元，调减无形资产 740,959.91 元，调减年初未分配利润 725,230.17 元。

### 3. 未充分计提存货跌价准备

公司采用追溯重述法对未充分计提存货跌价准备的前期差错进行更正。

调整合并财务报表：调增资产减值损失 274,542.60 元，调减年初未分配利润 1,174,069.94 元，调减主营业务成本 393,385.01 元，调增存货跌价准备 1,055,227.53 元。

### 4. 往来款项列报错误

公司采用追溯重述法对合同负债相关的待转销项税额未转列其他流动负债、留抵增值税转列其他流动资产错误以及部分往来款列报错误等前期差错进行更正。

调整母公司财务报表：调减合同负债 1,362,551.51 元，调增其他流动负债 1,362,551.51 元；调增其他应付款 662,827.74 元，调增预付款项 662,827.74 元。

调整合并财务报表：调减合同负债 1,682,769.53 元，调增其他流动负债 1,682,769.53 元；调增其他应付款 662,827.74 元，调增预付款项 662,827.74 元；调减应交税费 783,724.88 元，调减其他流动资产 783,724.88 元。

### 5. 政府补助会计处理错误

公司采用追溯重述法对收到的部分与资产相关的政府补助直接冲减在建工程以及与资产相关的政府补助多计摊销的前期差错进行更正。

调整合并财务报表：调增递延收益 3,236,217.95 元，调减其他收益 1,482,817.95 元，调增在建工程 1,753,400.00 元。

### 6. 与取得土地使用权相关税费会计处理错误

公司采用追溯重述法对与取得土地使用权相关的税费错误计入在建工程以及未进行摊销的前期差错进行更正。

调整合并财务报表：调增无形资产 5,449,146.54 元，调减在建工程 6,025,558.03 元，调增管理费用 576,411.49 元。

### 7. 拆出资金列报错误

公司采用追溯重述法对拆出资金错误列入无形资产及其他非流动资产，且未对拆出资金计提资金占用费和税费及相关其他应收款未计提坏账准备的前期差错进行更正。



调整母公司财务报表：调减其他应收款 342,228.39 元，调增投资收益 222,937.50 元，调减年初未分配利润 305,548.85 元，调增信用减值损失 259,617.04 元。

调整合并财务报表：调增其他应收款 10,324,325.99 元，调增投资收益 465,452.37 元，调增信用减值损失 732,415.59 元，调减无形资产 9,881,620.10 元，调增应交税费 376,879.90 元，调减其他非流动资产 441,554.40 元，调减年初未分配利润 108,765.19 元。

#### 8. 在产品核算错误

公司采用追溯重述法对未核算在产品的前期差错进行更正。

调整母公司报表：调增存货 1,301,478.43 元，调减主营业务成本 1,301,478.43 元。

调整合并财务报表：调增存货 1,919,794.03 元，调减主营业务成本 1,919,794.03 元。

#### 9. 所得税费用调整

因前述前期差错更正导致应纳税所得额及可抵扣暂时性差异发生变动，公司采用追溯重述法分别对当期所得税费用及递延所得税费用进行更正。

调整母公司财务报表：调增所得税费用 160,164.24 元，调增应交税费 231,159.57 元，调增递延所得税资产 116,827.65 元，调增年初未分配利润 45,832.32 元。

调整合并财务报表：调减所得税费用 318,912.54 元，调增应交税费 229,245.50 元，调增递延所得税资产 1,198,593.44 元，调增年初未分配利润 650,435.40 元。

#### 10. 盈余公积调整

因前述前期差错更正导致净利润发生变动，公司采用追溯重述法对盈余公积计提数进行更正。

调整合并及母公司财务报表：调增盈余公积 67,611.30 元，调增年初未分配利润 107,299.25 元，调增提取法定盈余公积 174,910.55 元。

#### 11. 现金流量表列报错误

公司将资金拆借款项等筹资和投资性质款项错误列入收到其他与经营活动有关的现金和支付其他与经营活动有关的现金中。公司采用追溯重述法对该项前期差错进行更正。

调整母公司现金流量表：调减收到其他与经营活动有关的现金 48,667,833.89 元，调增收到其他与投资活动有关的现金 48,667,833.89 元；调减支付其他与经营活动有关的现金



89,249,380.73元，调增支付其他与投资活动有关的现金89,249,380.73元。

调整合并现金流量表：调减收到其他与经营活动有关的现金66,780,433.10元，调增收到其他与筹资活动有关的现金66,780,433.10元；调减支付其他与经营活动有关的现金27,155,589.53元，调增支付其他与筹资活动有关的现金27,155,589.53元，调减取得借款收到的现金22,500,000.00元，调增收到其他与筹资活动有关的现金22,500,000.00元。

## （二）差错更正审批情况

上述差错更正业经公司二届十六次董事会审议批准。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### （一）对合并资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	19,484,060.74	662,827.74	20,146,888.48
其他应收款	3,366,296.82	10,324,325.99	13,690,622.81
存货	43,338,868.40	864,566.50	44,203,434.90
其他流动资产	6,406,005.45	-783,724.88	5,622,280.57
在建工程	128,182,469.97	-4,272,158.03	123,910,311.94
无形资产	38,999,840.81	-5,173,433.47	33,826,407.34
其他非流动资产	34,276,021.13	-441,554.40	33,834,466.73
递延所得税资产	9,143,482.57	1,198,593.44	10,342,076.01
资产总计	431,990,259.13	2,379,442.89	434,371,778.18
合同负债	16,975,392.39	-1,682,769.53	15,292,622.86
应付职工薪酬	4,417,044.25	592,738.25	5,009,782.50
应交税费	8,021,974.78	-177,599.48	7,844,375.30
其他应付款	32,788,236.00	662,827.74	33,451,063.74
其他流动负债	131,702.75	1,682,769.53	1,814,472.28
递延收益	28,032,778.15	3,236,217.95	31,268,996.10
负债合计	243,998,758.92	4,314,184.46	248,312,943.38
盈余公积	5,356,980.83	67,611.30	5,424,592.13

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	39,871,432.41	-2,187,029.92	37,684,402.49
归属于母公司所有者权益合计	175,253,811.47	-2,019,418.62	173,234,392.85
少数股东权益	12,737,688.74	86,753.21	12,824,441.95
所有者权益合计	187,991,500.21	-1,932,665.41	186,058,834.80
负债和所有者权益总计	431,990,259.13	2,381,519.05	434,371,778.18

(二) 对母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,619,692.33	662,827.74	2,282,520.07
其他应收款	90,475,371.31	-342,228.39	90,133,142.92
存货	11,458,425.81	1,301,478.43	12,759,904.24
无形资产	441,795.39	-197,037.26	244,758.13
递延所得税资产	1,275,896.17	116,827.65	1,392,723.82
资产总计	285,882,467.90	1,541,868.17	287,424,336.07
合同负债	11,843,716.93	-1,362,551.51	10,481,165.42
应交税费	4,978,252.90	231,159.57	5,209,412.47
其他应付款	23,016,822.78	662,827.74	23,679,650.52
其他流动负债		1,362,551.51	1,362,551.51
负债合计	116,969,204.05	893,987.31	117,863,191.36
盈余公积	5,307,000.70	67,611.30	5,374,612.00
未分配利润	34,608,660.49	580,269.56	35,188,930.05
所有者权益合计	168,913,263.85	647,880.86	169,561,144.71
负债和所有者权益总计	285,882,467.90	1,541,868.17	287,424,336.07

(三) 对合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	186,344,478.74	-2,426,710.16	183,917,768.58
销售费用	13,784,342.64	-258,973.85	13,525,368.79
管理费用	13,181,100.85	183,975.82	13,365,076.67
研发费用	5,159,404.02	41,307.43	5,200,711.45
其他收益	5,041,831.83	-1,482,817.95	3,559,013.88

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	160,041.99	465,452.37	625,494.36
信用减值损失	-5,140,097.12	-732,415.59	-5,872,512.71
资产减值损失		-274,542.60	-274,542.60
所得税费用	3,385,569.48	-318,912.54	3,066,656.94
净利润	23,480,191.92	754,989.53	24,235,181.45
归属于母公司所有者的净利润	21,028,972.73	744,706.83	21,773,679.56
少数股东损益	2,451,219.19	10,282.70	2,461,501.89
综合收益总额	23,480,191.92	754,989.53	24,235,181.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	21,028,972.73	744,706.83	21,773,679.56
归属于少数股东的综合收益总额	2,451,219.19	10,282.70	2,461,501.89

(四) 对母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	60,196,944.48	-1,463,107.93	58,733,836.55
销售费用	3,197,714.27	-289,670.63	2,908,043.64
管理费用	4,825,283.71	-198,635.10	4,626,648.61
研发费用	3,711,707.39	5,464.36	3,717,171.75
投资收益	350,000.00	222,937.50	572,937.50
信用减值损失	-5,103,312.08	-259,617.04	-5,362,929.12
所得税费用	1,821,906.70	160,164.24	1,982,070.94
净利润	14,201,695.52	1,749,105.52	15,950,801.04
综合收益总额	14,201,695.52	1,749,105.52	15,950,801.04

(五) 对合并现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	68,428,430.84	-44,280,433.10	24,147,997.74
经营活动现金流入小计	314,346,492.70	-44,280,433.10	270,066,059.60
支付其他与经营活动有关的现金	42,543,027.02	-27,155,589.53	15,387,437.49
经营活动现金流出小计	248,757,991.28	-27,155,589.53	221,602,401.75

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	65,588,501.42	-17,124,843.57	48,463,657.85
取得借款收到的现金	102,250,000.00	-22,500,000.00	79,750,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		66,780,433.10	66,780,433.10
筹资活动现金流入小计	111,589,000.00	44,280,433.10	155,869,433.10
支付其他与筹资活动有关的现金	721,628.61	27,155,589.53	27,877,218.14
筹资活动现金流出小计	72,941,578.16	27,155,589.53	100,097,167.69
筹资活动产生的现金流量净额	38,647,421.84	17,124,843.57	55,772,265.41

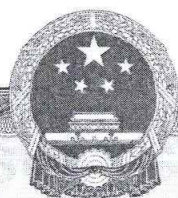
(六) 对母公司现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	51,857,574.17	-48,667,833.89	3,189,740.28
经营活动现金流入小计	132,908,124.22	-48,667,833.89	84,240,290.33
支付其他与经营活动有关的现金	95,233,862.41	-89,249,380.73	5,984,481.68
经营活动现金流出小计	132,906,185.83	-89,249,380.73	43,656,805.10
经营活动产生的现金流量净额	1,938.39	40,581,546.84	40,583,485.23
收到其他与投资活动有关的现金		48,667,833.89	48,667,833.89
投资活动现金流入小计		48,667,833.89	48,667,833.89
支付其他与投资活动有关的现金		89,249,380.73	89,249,380.73
投资活动现金流出小计	14,069,014.42	89,249,380.73	103,318,395.15
投资活动产生的现金流量净额	-14,069,014.42	-40,581,546.84	-54,650,561.26

中农华威制药股份有限公司

二〇二二年四月二十八日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；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)

登记机关



2022年3月1日

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

仅为中农华威制药股份有限公司2021年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

### 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：

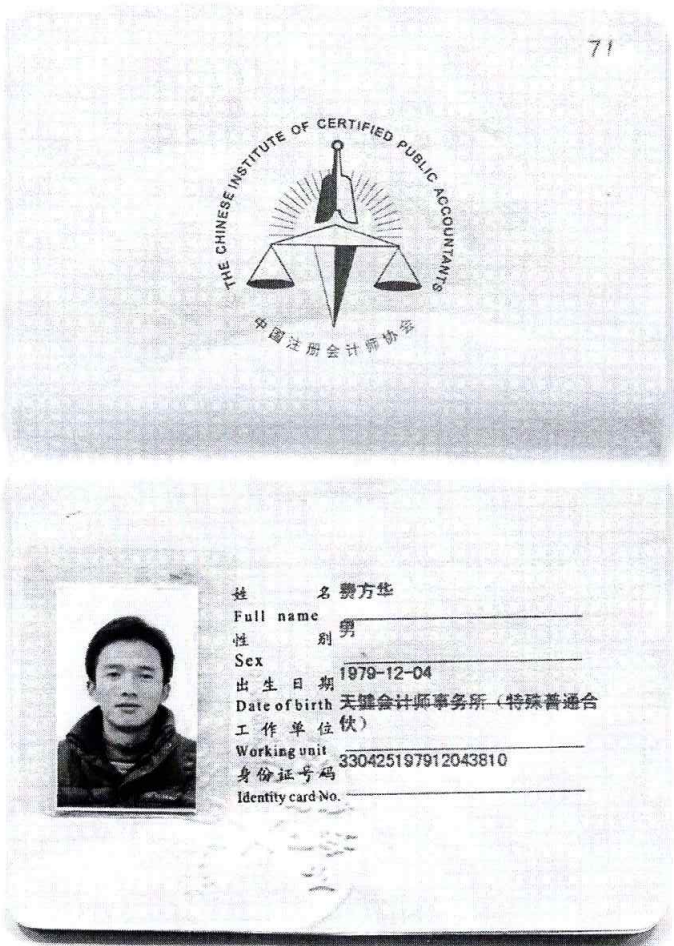


2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为中农华威制药股份有限公司2021年报审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为 中农华威制药股份有限公司 2021 年报审计 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 费方华 是 中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为 中农华威制药股份有限公司 2021 年报审计 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 徐澄成 是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

