

2020-2021 年度会计差错更正的 专项说明

南宁汉和生物科技股份有限公司
容诚专字[2023]100Z0100 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于南宁汉和生物科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023] 210Z0100 号

南宁汉和生物科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对南宁汉和生物科技股份有限公司(以下简称“汉和生物”)2021年度财务报表进行了审计,并于2022年4月25日出具了无保留意见的审计报告(报告编号:容诚审字[2022] 210Z0044号)。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是汉和生物管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对汉和生物实施2021年度和2020年度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,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解汉和生物2021年度和2020年度会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

汉和生物2021年度和2020年度做出的重大会计差错更正事项说明如下:

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023年4月,汉和生物第三届董事会第八次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关重大会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

1. 部分兼职研发人员的薪酬全部计入了研发费用,生物试产车间生产出的产品对外实现了销售,相应成本未冲减研发费用。2021年调增应交税费1,638,505.63元,调减年初留存收益459,378.32,调增营业成本3,243,514.19元,调增销售费用3,818,964.37元,调增管理费用836,822.81元,调减研发费用7,899,301.37元,调增所得税费用1,179,127.31元,调减留存收益1,638,505.63元;2020年调增应交税



费 459,378.32 元，调增营业成本 2,189,966.09 元，调增销售费用 1,750,771.81 元，调增管理费用 151,984.55 元，调减研发费用 4,092,722.45 元，调增所得税费用 459,378.32 元，调减留存收益 459,378.32 元。

2. 与合同履行无关的运输物流成本计入了营业成本。2021 年调减营业成本 1,398,673.23 元，调增销售费用 554,475.59 元，调增管理费用 844,197.64 元；2020 年调减营业成本 3,931,218.41 元，调增销售费用 3,010,202.89 元，调增管理费用 921,015.52 元。

3. 库龄较长有滞销可能的存货未计提跌价准备。2021 年调减存货 1,507,999.04 元，调增递延所得税资产 217,869.07，调增营业成本 1,146,348.71 元，调增资产减值损失 1,003,230.12 元，调增所得税费用 23,595.83 元，调减留存收益 1,290,129.97 元；2020 年调减存货 1,651,117.63 元，调增递延所得税资产 241,464.90，调增资产减值损失 1,651,117.63 元，调增所得税费用 241,464.90 元，调减留存收益 1,409,652.73 元。

4. 多预提了部分期间费用。2021 年调增应交税费 97,486.74 元，调减其他应付款 649,911.58 元，调减销售费用 649,911.58 元，调增所得税费用 97,486.74 元，调增留存收益 552,424.84 元。

5. 政府补助分类不恰当。2020 年调减财务费用 27,900.00 元，调减其他收益 27,900.00 元，调增其他收益 250,000.00 元，调减营业外收入 250,000.00 元。

6. 自有房产装修费用直接计入当期损益，未计入在建工程核算。2021 年调增在建工程 299,850.24 元，调减管理费用 299,850.24 元，调增应交税费 44,977.54 元，调增所得税费用 44,977.54，调增留存收益 254,872.70 元。

7. 劳务外包费用不属于职工薪酬，公司通过应付职工薪酬核算劳务外包费用。2021 年调减应付职工薪酬 260,587.10 元，调增其他应付款 260,587.10 元。

8. 与生产相关的使用权资产折旧计入了管理费用，未计入营业成本。2021 年调增营业成本 304,443.63 元，调减管理费用 304,443.63 元。

9. 公司终止在创业板上市的辅导备案，前期预付上市费用在 2021 年费用化。2021 年调增管理费用 1,790,566.00 元，调减其他流动资产 1,790,566.00 元，调减所



得税费用 268,584.90 元，调减应交税费 268,584.90 元，调减留存收益 1,521,981.10 元，并相应调整现金流量表项目。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对汉和生物 2021 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	95,922,129.75	-1,507,999.04	94,414,130.71
在建工程	994,862.14	299,850.24	1,294,712.38
递延所得税资产	2,918,613.20	217,869.07	3,136,482.27
其他非流动资产	2,271,816.00	-1,790,566.00	481,250.00
资产总计	347,313,696.43	-2,780,845.73	344,532,850.70
应交税费	2,277,699.59	1,512,385.01	3,790,084.60
应付职工薪酬	8,719,158.41	-260,587.10	8,458,571.31
其他应付款	6,003,609.44	-389,324.48	5,614,284.96
负债合计	188,320,130.89	862,473.43	189,182,604.32
盈余公积	10,754,113.67	-347,779.53	10,406,334.14
未分配利润	71,800,944.06	-3,295,539.63	68,505,404.43
所有者权益合计	158,993,565.54	-3,643,319.16	155,350,246.38
营业成本	350,466,861.83	1,002,935.88	351,469,797.71
销售费用	39,753,450.19	3,723,528.38	43,476,978.57
管理费用	21,752,577.37	2,867,292.58	24,619,869.95
研发费用	24,650,810.93	-7,899,301.37	16,751,509.56
资产减值损失	-858,095.48	-1,003,230.12	-1,861,325.60
利润总额	30,682,231.87	-697,685.59	29,984,546.28
所得税费用	1,665,483.45	1,076,602.52	2,742,085.97
净利润	29,016,748.42	-1,774,288.11	27,242,460.31



(二) 上述差错更正事项对汉和生物 2020 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	77,316,520.61	-1,651,117.63	75,665,402.98
递延所得税资产	2,131,546.41	241,464.90	2,373,011.31
资产总计	308,919,088.07	-1,409,652.73	307,509,435.34
应交税费	4,414,987.07	459,378.32	4,874,365.39
负债合计	202,736,945.31	459,378.32	203,196,323.63
盈余公积	9,219,898.73	-106,100.97	9,113,797.76
未分配利润	42,555,932.87	-1,762,930.08	40,793,002.79
所有者权益合计	106,182,142.76	-1,869,031.05	104,313,111.71
营业成本	291,044,125.71	-1,741,252.32	289,302,873.39
销售费用	36,085,861.40	4,760,974.70	40,846,836.10
管理费用	20,209,456.84	1,073,000.07	21,282,456.91
研发费用	15,935,667.74	-4,092,722.45	11,842,945.29
财务费用	4,352,100.81	-27,900.00	4,324,200.81
资产减值损失	-592,181.36	-1,651,117.63	-2,243,298.99
其他收益	5,799,519.47	222,100.00	6,021,619.47
营业外收入	1,558,578.75	-250,000.00	1,308,578.75
利润总额	38,968,137.16	-1,651,117.63	37,317,019.53
所得税费用	4,715,591.80	217,913.42	4,933,505.22
净利润	34,252,545.36	-1,869,031.05	32,383,514.31



我们认为，汉和生物上述差错更正事项的处理符合企业会计准则的相关规定。





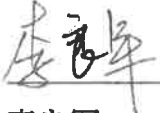

(此页无正文，为南宁汉和生物科技股份有限公司容诚专字[2023]210Z0100号报告之签字盖章页。)



中国 北京

中国注册会计师:  
沈在斌 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
洪文胜

中国注册会计师:  
李良军

2023 年 4 月 24 日



证书序号: 0011869

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

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

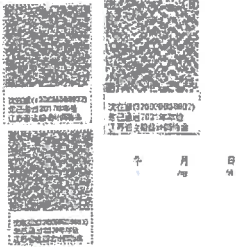
发证机关: 北京市财政局
 二〇一三年六月十日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



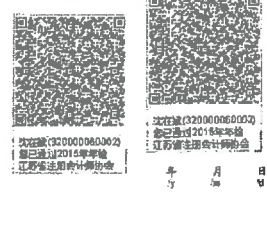
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 32000000000000000000
注册日期: 年 月 日
2014 07 30





姓名: 洪文胜
性别: 男
出生: 1977-10-28
Date of birth: 1977-10-28
工作单位: 江苏瑞华会计师事务所
Working unit: 江苏瑞华会计师事务所
身份证号: 320102197710280025
Identity card No.



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



同意转入
Agree the holder to be transferred to



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

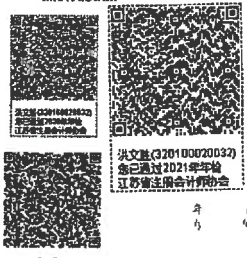
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 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.



证书编号: 320102032092
No. of Certificate
江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008年03月28日
Date of Issuance

洪文胜(320102032092)
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 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.

证书编号: 320000100258
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Approved Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 07 月 05 日
Date of Issue



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.

年 月 日

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



同意转入
Agree the holder to be transferred to

