

关于双飞人制药股份有限公司  
2020-2021 年度  
会计差错更正的专项说明

司农专字[2023]22008250026 号

---

目 录

报告正文 .....	1-2
双飞人制药股份有限公司 2020-2021 年度会计差错更正专项 说明.....	3-9

**关于双飞人制药股份有限公司  
2020-2021 年度  
会计差错更正专项说明的审核报告**

司农专字[2023] 22008250026 号

双飞人制药股份有限公司：

我们接受双飞人制药股份有限公司（以下简称“双飞人”）委托，审核了后附的双飞人管理层编制的《双飞人制药股份有限公司 2020-2021 年度会计差错更正专项说明》。

**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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是双飞人管理层的责任。

**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双飞人管理层编制的 2020-2021 年度会计差错更正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计划和实施审核工作，以对前期会计差错更正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，双飞人管理层编制的《双飞人制药股份有限公司 2020-2021 年度会计差错更正专项说明》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，如实反映了双飞人前期会计差错的更正情况。

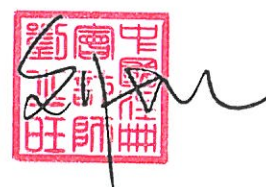
#### 四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供双飞人为2020-2021年度会计差错更正的专项说明披露之目的使用,未经我所书面同意,不得作其他用途使用。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。

广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:刘火旺



中国注册会计师:陈皓淳



中国 广州

二〇二三年四月二十七日

# 双飞人制药股份有限公司

## 2020-2021 年度

### 会计差错更正专项说明

双飞人制药股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错事项，公司已对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2020-2021 年度财务报表的相关项目进行了调整。现将有关重要前期会计差错更正事项说明如下：

#### 一、前期会计差错更正事项的原因及内容

##### （一）销售返利调整

公司销售主要采取经销商的模式，由一级经销商将产品配送至二级销售商及终端卖场。对于二级销售商，根据其从一级经销商拿货情况给到配送费返利和终端销售支持；对于终端卖场，根据其从一级经销商拿货情况给到终端销售支持。由于配送费返利和终端支持与销售数量挂钩，会计处理作为可变对价处理。

公司以前年度根据二级销售商及终端卖场当年度已经提货的情况计提已经确定的销售返利，为了更好的反映与销售相关可变对价的情况，将期末仍在一级经销商库存的存货，也根据协议约定及历史经验情况，预提相应的销售返利。针对此事项追溯调整，调整内容如下：

2020 年调增主营业务收入 12,421.11 元，调增预计负债 3,264,554.67 元，调整递延所得税资产 489,683.20 元，调增所得税费用 1,863.17 元，调减年初未分配利润 2,785,429.41 元；

2021 年调减主营业务收入 444,995.77 元，调增预计负债 3,709,550.44 元，调增递延所得税资产 556,432.57 元，调减所得税费用 66,749.37 元，调减年初未分配利润 2,774,871.47 元。

##### （二）销售推广费用调整

如上所述，公司主要采取经销商的模式销售，公司会投入资源促成一级经销商库存实现终端销售，以达到后续向公司继续采购的目的。

公司以前年度根据已经实现终端销售的情况计提已经确定的销售推广费用，为了更好的配比销售相关的费用，将期末仍在一级经销商和二级销售商库存的存货，根据协议约定及历史经验情况，预提相应的销售推广费用。针对此事项追溯调整，调整内容如下：

2020 年调增销售费用 142,796.76 元，调增预计负债 3,294,683.64 元，调增递延所得税资产 494,202.55 元，调减所得税费用 21,419.52 元，调减年初未分配利润 2,679,103.85 元；

2021 年调增销售费用 163,069.25 元，调增预计负债 3,457,752.89 元，调增递延所得税资产 518,662.93 元，调减所得税费用 24,460.38 元，调减年初未分配利润 2,800,481.09 元；

### （三）成本费用重分类调整

公司以前年度将参与研发的高管人员薪酬全部计入研发费用，为了更好的反映研发费用投入情况，根据高管人员投入研发工时情况分摊计入研发费用；个别销售人员以前年度参与了研发工作，根据其工时投入情况分摊计入研发费用；公司以前年度存在研发领料错用生产领料单据，计入生产成本的情况，根据清查情况，对研发费用和主营业务成本重分类调整；除此之外，将与研发项目不相关的商标注册费、办公费等重分类到管理费用。针对此事项追溯调整，调整内容如下：

2020 年度调增管理费用 420,228.30 元，调减研发费用 420,228.30 元；

2021 年度调减主营业务成本 306,087.62 元，调减销售费用 123,006.39 元，调增管理费用 398,623.04 元，调增研发费用 30,470.97 元。

### （四）其他差错更正

1、应付退货款重分类调整，2020 年调增预计负债 209,643.44 元，调减其他流动负债 209,643.44 元；

2、应付现金返利重分类调整，2020 年调增其他流动负债 1,502,994.12 元，调减其他应付款 1,502,994.12 元；

3、应付票折返利重分类调整，2020 年调增合同负债 874,133.86 元，调增应收账款 780,423.92 元，调减其他流动负债 93,709.94 元；

4、应收账款调整导致坏账及递延所得税调整：

2020 年度调增信用减值损失 13,735.46 元，调减应收账款 13,735.46 元，调增递延所得税资产 2,060.32 元，调减所得税费用 2,060.32 元；

2021 年度调减信用减值损失 13,735.46 元，调增所得税费用 2,060.32 元，调减年初未分配利润 11,675.14 元；

5、计提的已实现销售返利在汇算清缴前兑付可以在税前扣除应纳税所得额，不确认递延所得税资产，2021 年调减递延所得税资产 809,844.17 元，调增所得税费用 809,844.17 元；

6、根据调整后的税前利润，重新计算当期所得税费用：

2020 年度调减所得税费用 318,591.62 元，调增应交税费 99,261.50 元，调减年初未分配利润 417,853.12 元；

2021 年度调减所得税费用 839,650.04 元，调减应交税费 740,388.54 元，调减年初未分配利润 99,261.50 元；

7、根据调整后的净利润重新计算应提取的法定盈余公积：

2020 年度调增提取盈余公积 19,609.72 元，调减盈余公积 568,628.92 元，调增年初未分配利润 588,238.64 元；

2021 年度调减提取盈余公积 47,537.43 元，调减盈余公积 616,166.35 元，调增年初未分配利润 568,628.92 元；

8、租赁负债本金及利息现金流重分类，2021 年度调增支付其他与筹资活动有关的现金 228,516.00 元，调减支付的其他与经营活动有关的现金 228,516.00 元。

## 二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

（一）上述差错更正事项对双飞人 2020 年度财务报表的影响

### 1、2020 年度合并报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,737,951.08	766,688.46	3,504,639.54
流动资产合计	55,039,599.90	766,688.46	55,806,288.36
递延所得税资产	179,610.66	985,946.07	1,165,556.73
<b>非流动资产合计</b>	<b>22,451,360.08</b>	<b>985,946.07</b>	<b>23,437,306.15</b>
<b>资产总额</b>	<b>77,490,959.98</b>	<b>1,752,634.53</b>	<b>79,243,594.51</b>
合同负债	1,292,983.78	874,133.86	2,167,117.64
应交税费	3,058,037.35	99,261.50	3,157,298.85
其他应付款	<b>3,574,942.07</b>	<b>-1,502,994.12</b>	<b>2,071,947.95</b>
其他流动负债	515,621.34	1,199,640.74	1,715,262.08
<b>流动负债合计</b>	<b>12,423,462.66</b>	<b>670,041.98</b>	<b>13,093,504.64</b>
预计负债	-	6,768,881.75	6,768,881.75
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,358.45</b>	<b>6,768,881.75</b>	<b>6,775,240.20</b>
<b>负债合计</b>	<b>12,429,821.11</b>	<b>7,438,923.73</b>	<b>19,868,744.84</b>

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	4,508,391.74	-568,628.92	3,939,762.82
未分配利润	8,677,563.35	-5,117,660.28	3,559,903.07
<b>归属于母公司的权益合计</b>	<b>65,061,138.87</b>	<b>-5,686,289.20</b>	<b>59,374,849.67</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>65,061,138.87</b>	<b>-5,686,289.20</b>	<b>59,374,849.67</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>77,490,959.98</b>	<b>1,752,634.53</b>	<b>79,243,594.51</b>
营业总收入	52,846,403.40	12,421.11	52,858,824.51
营业收入	52,846,403.40	12,421.11	52,858,824.51
营业总成本	34,452,411.00	142,796.76	34,595,207.76
销售费用	16,765,008.14	142,796.76	16,907,804.90
管理费用	5,639,861.52	420,228.30	6,060,089.82
研发费用	2,965,640.75	-420,228.30	2,545,412.45
信用减值损失	-236,833.58	-13,735.46	-250,569.04
<b>营业利润</b>	<b>18,101,798.95</b>	<b>-144,111.11</b>	<b>17,957,687.84</b>
<b>利润总额</b>	<b>18,435,298.39</b>	<b>-144,111.11</b>	<b>18,291,187.28</b>
所得税费用	2,927,934.71	-340,208.29	2,587,726.42
<b>净利润</b>	<b>15,507,363.68</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,703,460.86</b>
<b>归属于母公司所有者的净利润</b>	<b>15,507,363.68</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,703,460.86</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>15,507,363.68</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,703,460.86</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>15,507,363.68</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,703,460.86</b>

## 2、2020 年度母公司报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	2,874,255.74	766,688.46	3,640,944.20
流动资产合计	54,747,481.16	766,688.46	55,514,169.62
递延所得税资产	169,191.60	985,946.07	1,155,137.67
<b>非流动资产合计</b>	<b>22,940,941.02</b>	<b>985,946.07</b>	<b>23,926,887.09</b>
<b>资产总额</b>	<b>77,688,422.18</b>	<b>1,752,634.53</b>	<b>79,441,056.71</b>
合同负债	1,292,983.78	874,133.86	2,167,117.64
应交税费	3,058,037.35	99,261.50	3,157,298.85
其他应付款	3,574,442.07	-1,502,994.12	2,071,447.95
其他流动负债	515,621.34	1,199,640.74	1,715,262.08
<b>流动负债合计</b>	<b>12,422,962.66</b>	<b>670,041.98</b>	<b>13,093,004.64</b>

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预计负债	-	6,768,881.75	6,768,881.75
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,358.45</b>	<b>6,768,881.75</b>	<b>6,775,240.20</b>
<b>负债合计</b>	<b>12,429,321.11</b>	<b>7,438,923.73</b>	<b>19,868,244.84</b>
盈余公积	4,508,391.74	-568,628.92	3,939,762.82
未分配利润	8,875,525.55	-5,117,660.28	3,757,865.27
<b>股东权益合计</b>	<b>65,259,101.07</b>	<b>-5,686,289.20</b>	<b>59,572,811.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>77,688,422.18</b>	<b>1,752,634.53</b>	<b>79,441,056.71</b>
营业收入	52,814,215.46	12,421.11	52,826,636.57
销售费用	16,736,983.22	142,796.76	16,879,779.98
管理费用	5,526,653.97	420,228.30	5,946,882.27
研发费用	2,965,640.75	-420,228.30	2,545,412.45
信用减值损失	-218,825.98	-13,735.46	-232,561.44
<b>营业利润</b>	<b>18,230,997.46</b>	<b>-144,111.11</b>	<b>18,086,886.35</b>
<b>利润总额</b>	<b>18,564,496.90</b>	<b>-144,111.11</b>	<b>18,420,385.79</b>
所得税费用	2,934,394.63	-340,208.29	2,594,186.34
<b>净利润</b>	<b>15,630,102.27</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,826,199.45</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>15,630,102.27</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,826,199.45</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>15,630,102.27</b>	<b>196,097.18</b>	<b>15,826,199.45</b>

(二) 上述差错更正事项对双飞人 2021 年度财务报表的影响

1、2021 年度合并报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,094,732.08	265,251.33	1,359,983.41
<b>非流动资产合计</b>	<b>30,304,167.35</b>	<b>265,251.33</b>	<b>30,569,418.68</b>
<b>资产总额</b>	<b>88,193,823.77</b>	<b>265,251.33</b>	<b>88,459,075.10</b>
应交税费	5,440,929.66	-740,388.54	4,700,541.12
<b>流动负债合计</b>	<b>21,595,251.09</b>	<b>-740,388.54</b>	<b>20,854,862.55</b>
预计负债	631,443.09	7,167,303.33	7,798,746.42
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,977,483.33</b>	<b>7,167,303.33</b>	<b>9,144,786.66</b>
<b>负债合计</b>	<b>23,572,734.42</b>	<b>6,426,914.79</b>	<b>29,999,649.21</b>
盈余公积	7,606,213.90	-616,166.35	6,990,047.55
未分配利润	5,139,691.67	-5,545,497.11	-405,805.44



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司的权益合计	<b>64,621,089.35</b>	<b>-6,161,663.46</b>	<b>58,459,425.89</b>
股东权益合计	<b>64,621,089.35</b>	<b>-6,161,663.46</b>	<b>58,459,425.89</b>
负债和股东权益总计	<b>88,193,823.77</b>	<b>265,251.33</b>	<b>88,459,075.10</b>
营业总收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71
营业收入	68,208,177.48	-444,995.77	67,763,181.71
营业总成本	42,493,018.32	163,069.25	42,656,087.57
营业成本	11,960,576.04	-306,087.62	11,654,488.42
销售费用	21,198,823.34	40,062.86	21,238,886.20
管理费用	5,751,997.15	398,623.04	6,150,620.19
研发费用	2,880,486.11	30,470.97	2,910,957.08
信用减值损失	-385,301.72	13,735.46	-371,566.26
营业利润	<b>33,514,384.77</b>	<b>-594,329.56</b>	<b>32,920,055.21</b>
利润总额	<b>31,136,817.80</b>	<b>-594,329.56</b>	<b>30,542,488.24</b>
所得税费用	4,076,867.32	-118,955.30	3,957,912.02
净利润	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
归属于母公司所有者的净利润	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
持续经营净利润	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
综合收益总额	<b>27,059,950.48</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>26,584,576.22</b>
支付其他与经营活动有关的现金	21,441,328.73	-216,948.00	21,224,380.73
经营活动现金流出小计	<b>52,901,579.84</b>	<b>-216,948.00</b>	<b>52,684,631.84</b>
经营活动产生的现金流量净额	<b>35,675,499.04</b>	<b>216,948.00</b>	<b>35,892,447.04</b>
支付其他与筹资活动有关的现金	-	216,948.00	216,948.00
筹资活动现金流出小计	<b>27,500,000.00</b>	<b>216,948.00</b>	<b>27,716,948.00</b>
筹资活动产生的现金流量净额	<b>-27,500,000.00</b>	<b>-216,948.00</b>	<b>-27,716,948.00</b>

## 2、2021 年度母公司报表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,094,732.08	265,251.33	1,359,983.41
非流动资产合计	<b>31,504,167.35</b>	<b>265,251.33</b>	<b>31,769,418.68</b>
资产总额	<b>92,179,637.34</b>	<b>265,251.33</b>	<b>92,444,888.67</b>
应交税费	5,440,757.26	-740,388.54	4,700,368.72
流动负债合计	<b>21,464,831.39</b>	<b>-740,388.54</b>	<b>20,724,442.85</b>

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预计负债	631,443.09	7,167,303.33	7,798,746.42
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,977,483.33</b>	<b>7,167,303.33</b>	<b>9,144,786.66</b>
<b>负债合计</b>	<b>23,442,314.72</b>	<b>6,426,914.79</b>	<b>29,869,229.51</b>
盈余公积	7,606,213.90	-616,166.35	6,990,047.55
未分配利润	9,255,924.94	-5,545,497.11	3,710,427.83
<b>股东权益合计</b>	<b>68,737,322.62</b>	<b>-6,161,663.46</b>	<b>62,575,659.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>92,179,637.34</b>	<b>265,251.33</b>	<b>92,444,888.67</b>
营业收入	68,102,984.06	-444,995.77	67,657,988.29
营业成本	10,675,071.48	-306,087.62	10,368,983.86
销售费用	18,801,163.16	40,062.86	18,841,226.02
管理费用	5,429,561.14	398,623.04	5,828,184.18
研发费用	2,880,486.11	30,470.97	2,910,957.08
信用减值损失	-400,362.20	13,735.46	-386,626.74
<b>营业利润</b>	<b>37,422,232.98</b>	<b>-594,329.56</b>	<b>36,827,903.42</b>
<b>利润总额</b>	<b>35,044,669.81</b>	<b>-594,329.56</b>	<b>34,450,340.25</b>
所得税费用	4,066,448.26	-118,955.30	3,947,492.96
<b>净利润</b>	<b>30,978,221.55</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>30,502,847.29</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>30,978,221.55</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>30,502,847.29</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>30,978,221.55</b>	<b>-475,374.26</b>	<b>30,502,847.29</b>
支付其他与经营活动有关的现金	21,302,290.98	-216,948.00	21,085,342.98
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>50,083,851.21</b>	<b>-216,948.00</b>	<b>49,866,903.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>36,496,079.39</b>	<b>216,948.00</b>	<b>36,713,027.39</b>
支付其他与筹资活动有关的现金	-	216,948.00	216,948.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>27,500,000.00</b>	<b>216,948.00</b>	<b>27,716,948.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-27,500,000.00</b>	<b>-216,948.00</b>	<b>-27,716,948.00</b>

双飞人制药股份有限公司

二〇二三年四月二十七日