

元和药业股份有限公司
2022年年度报告会计差错更正专项说明的
审核报告

大华核字[2023]0014482号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

元和药业股份有限公司
2022 年年度报告会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	2022 年年度报告会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、	元和药业股份有限公司 2022 年年度报告会计差错更正专项说明	1-10

2022年年度报告会计差错更正专项说明的 审 核 报 告

大华核字[2023]0014482号

元和药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的元和药业股份有限公司（以下简称元和药业）编制的《2022年年度报告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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，元和药业责任包括：（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企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《2022年年度报告会计差错更正专项说明》。

二、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元和药业管理层编制的《2022年年度报告会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工

作，以对《2022 年年度报告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。在鉴证过程中，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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，元和药业编制的《2022 年年度报告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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统有限公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定编制，如实反映了元和药业 2022 年年度报告会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供元和药业向全国中小企业股份转让系统有限公司报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

赵艳灵

中国·北京

中国注册会计师：_____

陈丽蓉

二〇二三年八月十日

元和药业股份有限公司

2022 年年度报告会计差错更正专项说明

元和药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）在进行2022年度所得税汇算期间自查发现2022年年度报告中企业所得税计税税率存在会计差错。本公司已对该项会计差错进行了更正，并且对2022年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统有限公司的相关规定，本公司现将会计差错更正事项说明如下：

一、2022年年度报告会计差错更正的原因

本公司于2019年12月4日取得高新技术企业证书，有效期3年。2022年末公司暂按15%计提企业所得税，在2022年企业所得税汇算时公司按规定25%的税率补缴了税款，故对企业所得税汇算相关事项予以更正。

二、2022年年度会计差错更正事项对比较期间财务报表的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2022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2022年度财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	8,672.91	5,781.94	14,454.85
资产总计	144,486,825.77	5,781.94	144,492,607.71
应交税费	3,321,773.28	1,049,571.40	4,371,344.68
负债合计	15,632,613.56	1,049,571.40	16,682,184.96
盈余公积	13,924,796.71	-104,378.95	13,820,417.76
未分配利润	9,131,014.82	-939,410.51	8,191,604.31
股东权益合计	128,854,212.21	-1,043,789.46	127,810,422.75
所得税费用	1,544,532.64	1,043,789.46	2,588,322.10
净利润	9,550,359.60	-1,043,789.46	8,506,570.14
(一) 基本每股收益	0.15		0.14
(二) 稀释每股收益	0.15		0.14

(二) 对 2022 年度财务报表附注的影响**附注：五、财务报表主要项目注释**

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末指 2022 年 12 月 31 日, 期初指 2021 年 12 月 31 日)

注释 11. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	57,819.42	8,672.91	59,168.13	8,875.22
政府补助			300,000.00	45,000.00
合计	57,819.42	8,672.91	359,168.13	53,875.22

更改为:

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	57,819.42	14,454.85	59,168.13	8,875.22
政府补助			300,000.00	45,000.00
合计	57,819.42	14,454.85	359,168.13	53,875.22

注释 16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,916,468.98	1,285,626.96
企业所得税	996,269.86	928,068.94
个人所得税	137,043.20	75,833.69
城市维护建设税	146,949.82	114,218.74
印花税	10,713.87	7,315.30
教育费附加	62,978.50	48,950.89
其他税费	51,349.05	47,437.87
合计	3,321,773.28	2,507,452.39

更改为:

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,916,468.98	1,285,626.96
企业所得税	2,045,841.26	928,068.94
个人所得税	137,043.20	75,833.69
城市维护建设税	146,949.82	114,218.74
印花税	10,713.87	7,315.30
教育费附加	62,978.50	48,950.89
其他税费	51,349.05	47,437.87
合计	4,371,344.68	2,507,452.39

注释 22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,969,760.75	955,035.96		13,924,796.71
合计	12,969,760.75	955,035.96		13,924,796.71

更改为：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,969,760.75	850,657.01		13,820,417.76
合计	12,969,760.75	850,657.01		13,820,417.76

注释 23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	11,075,691.18	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	11,075,691.18	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,550,359.60	—
减：提取法定盈余公积	955,035.96	10
应付普通股股利	10,540,000.00	
期末未分配利润	9,131,014.82	

更改为：

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	11,075,691.18	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	11,075,691.18	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,506,570.14	—
减：提取法定盈余公积	850,657.01	10
应付普通股股利	10,540,000.00	
期末未分配利润	8,191,604.31	

注释 35. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,499,330.33	1,858,559.26
递延所得税费用	45,202.31	27,215.00
合计	1,544,532.64	1,885,774.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,094,892.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,664,233.84
不可抵扣的成本、费用和损失影响	368,696.88
研发支出加计扣除对所得税的影响	-413,371.31
调整以前期间所得税的影响	-75,026.77
非应税收入的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	1,544,532.64

更改为：

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,548,901.73	1,858,559.26
递延所得税费用	39,420.37	27,215.00
合计	2,588,322.10	1,885,774.26

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	11,094,892.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,773,723.06
不可抵扣的成本、费用和损失影响	578,577.99
研发支出加计扣除对所得税的影响	-688,952.18
调整以前期间所得税的影响	-75,026.77
非应税收入的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	2,588,322.10

注释 37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,550,359.60	11,814,138.28
加：信用减值损失	168,006.07	-81,433.35
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,436,041.90	4,418,981.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	777,200.52	777,200.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		-383,848.51
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	45,202.31	27,215.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-873,216.41	652,438.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,736,732.86	1,565,212.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,321,071.56	-3,450,546.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,687,932.69	15,339,359.09

更改为：

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,506,570.14	11,814,138.28
加：信用减值损失	168,006.07	-81,433.35
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,436,041.90	4,418,981.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销	777,200.52	777,200.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		-383,848.51
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	45,202.31	27,215.00
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-873,216.41	652,438.84
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-5,736,732.86	1,565,212.76
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	6,364,861.02	-3,450,546.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,687,932.69	15,339,359.09

附注：十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	442,435.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,338.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	57,764.62	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	327,332.86	

更改为：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	442,435.66	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,338.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	96,274.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	288,823.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.49	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.23	0.15	0.15

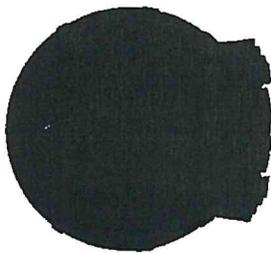
更改为:

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.69	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.47	0.13	0.13

元和药业股份有限公司

二〇二三年八月十日

证书序号: 0000093



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: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



发证机关:

二〇一七年 十一月 七日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

中华人民共和国财政部制



姓名: 赵艳灵
 Full name: 赵艳灵
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1957-05-07
 Date of birth: 1957-05-07
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通
 Working unit: 合伙)内蒙古分所
 身份证号码: 150102670507458
 Identity card No.: 150102670507458



年度检验登记



赵艳灵2021年度年检通过



赵艳灵2018年度年检通过



赵艳灵2020年度年检通过

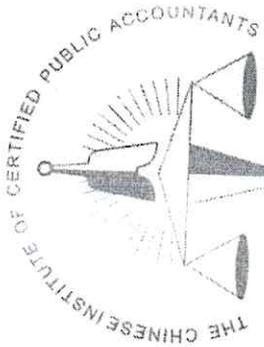
年
fter

110001610020

证书编号: 内蒙古注册会计师协会
 No. of Certificate

批准注册协会: 2002 08 14
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance



姓名 Full name: 陈丽蓉
 性别 Sex: 女
 出生日期 Date of birth: 1971-05-08
 工作单位 Working unit: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)-内蒙古分所
 身份证号码 Identity card No.: 150102710508302



年度检验登记



年。
after

陈丽蓉2021年度年检通过



陈丽蓉2018年度年检通过



陈丽蓉2020年度年检通过

150100030170

证书编号: 内蒙古注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2000 11 18
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance