



Grant Thornton
致同

**关于苏州弘森药业股份有限公司
2023 年度 1-6 月前期会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明

1-6

关于苏州弘森药业股份有限公司 2023 年度 1-6 月前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 332A020852 号

苏州弘森药业股份有限公司全体股东：

我们接受苏州弘森药业股份有限公司（以下简称“弘森药业”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了弘森药业财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2023 年度 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 12 月 22 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 332A027900 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是弘森药业管理层的责任。

按照《北京证券交易所上市公司业务办理指南第 6 号——定期报告相关事项》和《关于做好挂牌公司 2023 年半年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对弘森药业实施 2023 年度 1-6 月财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解弘森药业 2020-2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

弘森药业 2020-2022 年度发生的会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因具体的会计处理

1、将期末用于研发的存货调整至研发费用，具体影响报表项目如下：

| 受影响的项目 | 2020 年 12 月 31 日 | | |
|---------|------------------|-------------|---------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 存货 | 28,134,111.63 | -537,644.14 | 27,596,467.49 |
| 递延所得税资产 | 4,503,763.45 | 174,171.82 | 4,677,935.27 |
| 盈余公积 | 4,286,092.10 | -39,372.36 | 4,246,719.74 |
| 未分配利润 | 31,647,238.20 | -324,099.96 | 31,323,138.24 |
| 研发费用 | 22,865,016.03 | 536,112.82 | 23,401,128.85 |

| 受影响的项目 | 2020年12月31日 | | |
|--------|---------------|-------------|---------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 资产减值损失 | 381,943.72 | -1,952.52 | 379,991.20 |
| 利润总额 | 13,939,172.08 | -534,160.30 | 13,405,011.78 |
| 所得税费用 | 502,200.83 | -140,436.73 | 361,764.10 |
| 净利润 | 13,436,971.25 | -393,723.57 | 13,043,247.68 |

(续)

| 受影响的项目 | 2021年12月31日 | | |
|---------|---------------|-------------|---------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 存货 | 47,028,881.34 | -236,075.40 | 46,792,805.94 |
| 其他流动资产 | 3,559,215.07 | 202,095.60 | 3,761,310.67 |
| 递延所得税资产 | 1,148,522.93 | -81,224.03 | 1,067,298.90 |
| 盈余公积 | 9,252,315.84 | -14,545.51 | 9,237,770.33 |
| 未分配利润 | 36,321,419.31 | -100,658.32 | 36,220,760.99 |
| 研发费用 | 24,536,303.55 | -53,766.21 | 24,482,537.34 |
| 资产减值损失 | 615,736.97 | -247,802.53 | 367,934.44 |
| 利润总额 | 54,943,158.21 | 301,568.74 | 55,244,726.95 |
| 所得税费用 | 5,302,753.36 | 53,300.25 | 5,356,053.61 |
| 净利润 | 49,640,404.85 | 248,268.49 | 49,888,673.34 |

(续)

| 受影响的项目 | 2022年12月31日 | | |
|---------|----------------|---------------|----------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 存货 | 53,076,897.81 | -2,088,949.32 | 50,987,948.49 |
| 其他流动资产 | 6,086,649.54 | | 6,086,649.54 |
| 递延所得税资产 | 1,143,431.58 | -32,939.18 | 1,110,492.40 |
| 盈余公积 | 18,717,334.37 | -149,075.17 | 18,568,259.20 |
| 未分配利润 | 62,687,899.07 | -1,311,425.25 | 61,376,473.82 |
| 研发费用 | 16,302,218.28 | 1,530,974.96 | 17,833,193.24 |
| 资产减值损失 | 2,185,663.17 | 321,898.96 | 2,507,562.13 |
| 利润总额 | 106,740,484.10 | -1,852,873.92 | 104,887,610.18 |
| 所得税费用 | 12,108,985.81 | -507,577.33 | 11,601,408.48 |
| 净利润 | 94,631,498.29 | -1,345,296.59 | 93,286,201.70 |

2、关联方资金往来披露调整

调整前:

| 关联方 | 2021.12.31 | 本期新增 | 本期归还 | 2022.12.31 |
|-----|------------|--------------|--------------|------------|
| 杨巧明 | | 9,000,000.00 | 9,000,000.00 | |

| 关联方 | 2020.12.31 | 本期新增 | 本期归还 | 2021.12.31 |
|-----|------------|---------------|---------------|------------|
| 杨巧明 | | 38,300,000.00 | 38,300,000.00 | |
| 杨颖栋 | | 23,918,600.00 | 23,918,600.00 | |

调整后:

| 关联方 | 2021.12.31 | 本期新增 | 本期归还 | 2022.12.31 |
|-----|------------|--------------|--------------|------------|
| 杨巧明 | | 9,000,000.00 | 9,000,000.00 | |
| 杨颖栋 | | 600,000.00 | 600,000.00 | |

| 关联方 | 2020.12.31 | 本期新增 | 本期归还 | 2021.12.31 |
|-----|------------|---------------|---------------|------------|
| 杨巧明 | | 38,300,000.00 | 38,300,000.00 | |
| 杨颖栋 | | 23,318,600.00 | 23,318,600.00 | |

| 关联方 | 2019.12.31 | 本期新增 | 本期归还 | 2020.12.31 |
|-----|------------|--------------|--------------|------------|
| 杨颖栋 | | 8,400,000.00 | 8,400,000.00 | |
| 杜冬生 | | 200,000.00 | 200,000.00 | |

3、现金流量表重分类披露调整

| 受影响的项目 | 2020 年度 | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 13,350,602.65 | -12,400,000.00 | 950,602.65 |
| 经营活动现金流入小计 | 243,809,305.18 | -12,400,000.00 | 231,409,305.18 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 36,186,420.67 | -12,400,000.00 | 23,786,420.67 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | 14,950,000.00 | 14,950,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | | 14,950,000.00 | 14,950,000.00 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 7,755,000.00 | 200,000.00 | 7,955,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | 46,763,510.78 | 200,000.00 | 46,963,510.78 |
| 投资活动现金流量净额 | -46,763,510.78 | 14,750,000.00 | -32,013,510.78 |

| 受影响的项目 | 2020 年度 | | |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 2,350,000.00 | -2,350,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 27,350,000.00 | -2,350,000.00 | 25,000,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 21,995,798.37 | -2,350,000.00 | 19,645,798.37 |

(续)

| 受影响的项目 | 2021 年度 | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 14,960,903.71 | -13,378,123.11 | 1,582,780.60 |
| 经营活动产生现金流入小计 | 326,740,098.70 | -13,378,123.11 | 313,361,975.59 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 102,816,677.63 | 2,521,876.89 | 105,338,554.52 |
| 经营活动产生现金流出小计 | 249,351,264.55 | 2,521,876.89 | 251,873,141.44 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 77,388,834.15 | -15,900,000.00 | 61,488,834.15 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | 70,582,097.21 | 70,582,097.21 |
| 投资活动现金流入小计 | 21,119.36 | 70,582,097.21 | 70,603,216.57 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 35,893,600.00 | -11,060,000.00 | 24,833,600.00 |
| 投资活动现金流出小计 | 62,401,512.37 | -11,060,000.00 | 51,341,512.37 |
| 投资活动现金流量净额 | -62,380,393.01 | 81,642,097.21 | 19,261,704.20 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 65,742,097.21 | -65,742,097.21 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 65,742,097.21 | -65,742,097.21 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -16,829,115.31 | -65,742,097.21 | -82,571,212.52 |

(续)

| 受影响的项目 | 2022 年度 | | |
|-----------------|--------------|-------------|--------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 5,342,536.29 | -637,652.05 | 4,704,884.24 |

| 受影响的项目 | 2022 年度 | | |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 更正前 | 调整数 | 更正后 |
| 经营活动产生现金流入小计 | 407,983,737.61 | -637,652.05 | 407,346,058.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 134,706,456.68 | -637,652.05 | 134,068,804.63 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | | 3,421,614.62 | 3,421,614.62 |
| 投资活动现金流入小计 | 4,772,177.92 | 3,421,614.62 | 8,193,792.54 |
| 投资活动现金流量净额 | -55,661,617.36 | 3,421,614.62 | -52,240,002.74 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 2,783,962.57 | -2,783,962.57 | |
| 筹资活动现金流入小计 | 4,783,962.57 | -2,783,962.57 | 2,000,000.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -70,925,829.92 | -2,783,962.57 | -73,709,792.49 |

二、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对各期财务状况和经营成果均无重大影响。

弘森药业上述前期会计差错更正事项业经公司第三届董事会第十七次会议于2023年12月22日批准。

(以下无正文， 仅为弘森药业致同专字(2023)第 332A020852 号报告的盖章页)



中国注册会计师





中国注册会计师





中国·北京

二〇二三年十二月二十二日