

衢州伟荣药化股份有限公司

2022 年度
前期会计差错更正专项说明及鉴
证报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪24E2EF3LAG



目 录

	页 次
一、前期会计差错更正专项说明鉴证报告	1-3
二、前期会计差错更正专项说明	1-2



关于衢州伟荣药化股份有限公司 2022 年度前期会计差错
更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA10306 号

衢州伟荣药化股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的衢州伟荣药化股份有限公司（以下简称“伟荣股份”）2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

伟荣股份管理层的责任是按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《非上市公众



公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映伟荣股份2022年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，伟荣股份2022年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了伟荣股份2022年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供伟荣股份用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

(以下无正文)



(本页无正文)



中国注册会计师:

田华



中国注册会计师:

姜波



中国·上海

二〇二四年四月九日



衢州伟荣药化股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

衢州伟荣药化股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定,现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、更正概述

经本公司自查,本公司 2022 年度现金流量表存在分类错误的情况:

2022 年 12 月,公司向股东分配股利 10,632,000.00 元,计提相应的个人所得税金额为 2,066,435.52 元,截至 2022 年 12 月 31 日该部分个人所得税尚未缴纳。编制现金流量表过程中,该部分个人所得税余额对应的现金流应当单独识别但未进行相应处理,导致 2022 年度将应计入支付给职工以及为职工支付的现金误计入分配股利、利润或偿付利息支付的现金,涉及金额 2,066,435.52 元。

为更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果,公司根据相关规定,拟采用追溯重述法对 2022 年度现金流量表进行追溯调整,对已披露财务报表进行会计差错更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 财务报表

(1) 资产负债表项目

对 2022 年度资产负债表无影响。

(2) 利润表项目

对 2022 年度利润表无影响。

(3) 现金流量表项目

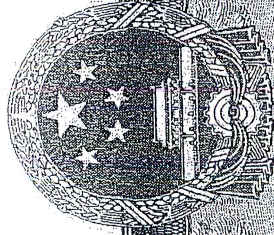
项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
支付给职工以及为职工支付的现金	42,616,830.76	2,066,435.52	44,683,266.28	4.85%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,632,000.00	-2,066,435.52	8,565,564.48	-19.44%

2. 主要财务指标

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
经营活动产生的现金流量净额	54,226,872.21	-2,066,435.52	52,160,436.69	-3.81%

衢州伟荣药化股份有限公司
2024 年 4 月 9 日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、监管信息，让监管更透明、服务更便捷。



出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

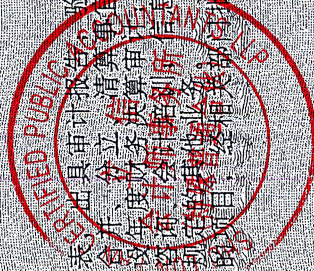
名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,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;基本建设决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、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】

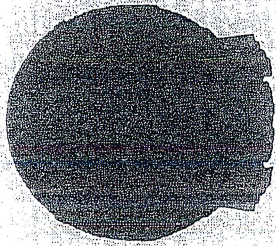


仅供出报告使用,其他无效

登记机关



2024年01月15日



会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：荣建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

会计师事务所
(特殊普通合伙)



组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

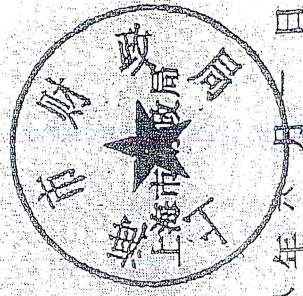
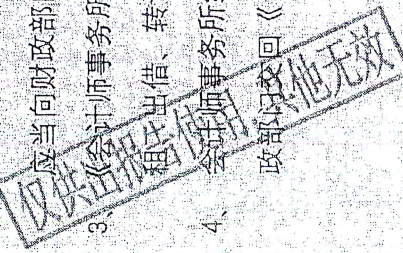
批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

说明

证书序号：0001247

- 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：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

310000062143

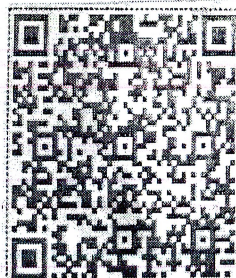
上海市注册会计师协会

2021 年 12 月 28 日
/y /m /d

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.

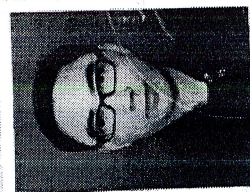
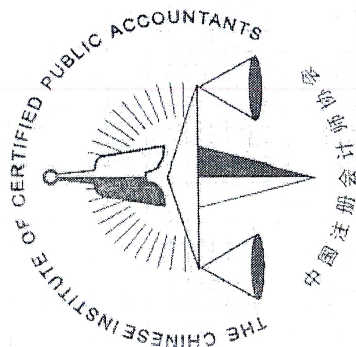


田华(310000062143)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



田华的年检二维码

年 月 日
/y /m /d



证书编号: 370200200071
No. of Certificate

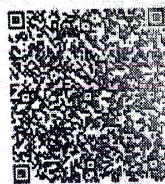
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 06 16
Date of issuance y /m /d



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.



姜波的年检二维码

年 月 日
y /m /d

8

