

宁波中药制药股份有限公司  
前期会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层  
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China  
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于宁波中药制药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 010999 号

宁波中药制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了宁波中药制药股份有限公司（以下简称“宁波中药股份”）2022年至2023年的财务报表并出具了中兴华审字（2024）第012735号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《宁波中药制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是宁波中药股份管理层的责任。

#### 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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

#### 三、审核结论





我们认为，宁波中药股份编制的《前期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》等相关规定编制，如实反映了宁波中药股份前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供宁波中药股份对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 22 日

# 宁波中药制药股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

宁波中药制药股份有限公司(以下简称本公司或公司)发现 2022 年度会计差错事项, 并对其进行了更正, 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》的相关规定, 现将 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

公司于近期发现, 公司编制的 2022 年度财务报表及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2024 年 4 月 22 日第三届董事会第九次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

公司 2022 年报将一年以上的金融机构借款及计提利息在短期借款列报, 现对前期会计差错进行追溯调整, 将在“短期借款”列示的一年以上的金融机构借款及计提利息更正为“长期借款”及“1 年内到期的非流动负债”列报。

### 二、会计差错更正事项对财务状况、经营成果和现金流量的影响

根据企业会计准则的规定, 本公司前期会计差错采用追溯重述法。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:

#### (一) 对合并财务报表的影响

##### 1、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	更正前	调整数	更正后
短期借款	73,752,701.60	-53,566,739.73	20,185,961.87
长期借款		53,500,000.00	53,500,000.00
一年内到期的非流动负债	2,730,303.26	66,739.73	2,797,042.99

##### 2、对 2022 年度合并利润表无影响。

3、对 2022 年度合并现金流量表无影响。

(二) 对公司财务报表影响

1、2022 年 12 月 31 日公司资产负债表

影响的报表项目	更正前	调整数	更正后
短期借款	60,252,701.60	-45,066,739.73	15,185,961.87
长期借款		45,000,000.00	45,000,000.00
一年内到期的非流动负债	773,734.00	66,739.73	840,473.73

2、对 2022 年度利润表无影响。

3、对 2022 年度现金流量表无影响。

宁波中药制药股份有限公司

2024 年 4 月 22 日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8276万元  
成立日期 2013年11月04日  
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



证书序号 0014686

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有代理记账部门依法审批，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、篡改、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：



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所  
 首席合伙人：李蔚农  
 主任会计师：李蔚农  
 经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000167  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0066号  
 批准执业日期：2013年10月25日







年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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.

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



姓名 刘俊卿  
Full name 刘俊卿  
Sex 男  
Date of birth 1979-03-19  
工作单位 上海自贸试验区  
Working unit  
身份证号码 320685197903195024  
Security 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

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

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所  
Shanghai立信会计师事务所  
2021年10月25日

亚太(集团)会计师事务所  
YATA GROUP ACCOUNTANTS  
2021年10月25日

上海九思  
SHANGHAI JIUSI  
2021年11月2日

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所  
YATA GROUP ACCOUNTANTS  
2021年10月25日

上海九思  
SHANGHAI JIUSI  
2021年11月2日

立信会计师事务所  
SHANGHAI LIXIN ACCOUNTANTS  
2021年11月2日

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





姓名: 伊永华  
 Full name: 伊永华  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1981-03-07  
 Date of birth: 1981-03-07  
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 身份证号码: 370323198103072527  
 Identity card No.: 370323198103072527

证书编号: 110001633775  
 No. of Certificate: 110001633775  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
 日期: 2014年 04月 16日  
 Date: 2014年 04月 16日

年度检验  
 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.

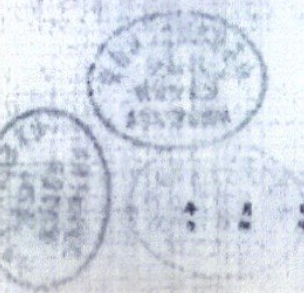


年度检验  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

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.

年度检验  
 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

年 月 日

年 月 日