

关于四川春盛药业集团股份有限公司
2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明
的审核报告
上会师报字(2024)第 5207 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于四川春盛药业集团股份有限公司

2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2024)第 5207 号

四川春盛药业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的四川春盛药业集团股份有限公司（以下简称“春盛药业”）管理层编制的 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明（简称“专项说明”）。

一、管理层责任

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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明》，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是春盛药业管理层的责任。

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了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述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，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为，后附的春盛药业管理层编制的《四川春盛药业集团股份有限公司 2021 年度、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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供春盛药业必要时对外披露之用，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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

张素霞



中国注册会计师

孔德伟



二〇二四年四月二十五日

四川春盛药业集团股份有限公司

2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明

四川春盛药业集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2023 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2021 年度、2022 年度合并及公司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》和《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》(股转公告〔2023〕356 号)的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下。

一、前期会计差错更正原因及内容

公司对前期会计报表进行复核,发现 2021 年度、2022 年度的会计报表核算存在错报,为规范公司的财务核算,对错报进行更正并追溯调整。

- 1、根据公司收入确认原则对收入确认时点进一步梳理对跨期收入进行了调整,调整应收账款、合同负债、营业收入、应交税费、信用减值损失、所得税费用、递延所得税资产;
- 2、对原材料进销存情况进行重新梳理核对,调整存货、主营业务成本、其他流动资产;
- 3、对存货在资产负债表日的可变现净值进行重新测算,调整存货、资产减值损失;
- 4、根据权责发生制原则对跨期费用进行调整,调整销售费用、管理费用、财务费用、主营业务成本、应付账款、其他应付款;
- 5、将租赁的土地按租赁合同期间确认使用权资产及租赁负债,调整使用权资产、租赁负债、主营业务成本、财务费用;

二、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、对 2021 年度财务报表的影响

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	36,486,110.98	42,343,145.82	5,857,034.84
存货	60,058,364.23	52,949,297.63	-7,109,066.60
使用权资产	-	640,416.57	640,416.57
递延所得税资产	599,863.63	640,441.28	40,577.65
资产总计	154,769,104.95	154,198,067.41	-571,037.54
应付账款	35,633,047.47	35,813,814.01	180,766.54
应交税费	785,444.96	1,284,070.15	498,625.19

四川春盛药业集团股份有限公司
2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应付款	4,655,319.57	4,712,622.72	57,303.15
一年内到期的非流动负债	381,682.40	515,679.73	133,997.33
租赁负债	-	604,944.87	604,944.87
负债合计	82,233,557.43	83,709,194.51	1,475,637.08
未分配利润	-9,896,070.63	-11,942,745.25	-2,046,674.62
归属于母公司股东权益合计	72,611,384.08	70,564,709.46	-2,046,674.62
所有者权益合计	72,535,547.52	70,488,872.90	-2,046,674.62
负债和所有者权益总计	154,769,104.95	154,198,067.41	-571,037.54

(2) 对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	28,482,671.38	31,255,804.53	2,773,133.15
存货	50,194,570.27	45,217,969.14	-4,976,601.13
资产总计	132,524,306.83	130,320,838.85	-2,203,467.98
应付账款	20,182,819.18	20,363,585.72	180,766.54
应交税费	695,180.73	936,206.30	241,025.57
其他应付款	11,646,506.26	11,703,809.41	57,303.15
负债合计	57,058,997.42	57,538,092.68	479,095.26
未分配利润	-6,998,568.46	-9,681,131.70	-2,682,563.24
所有者权益合计	75,465,309.41	72,782,746.17	-2,682,563.24
负债和所有者权益总计	132,524,306.83	130,320,838.85	-2,203,467.98

(3) 对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	61,112,893.51	66,769,131.90	5,656,238.39
营业成本	46,450,548.81	51,022,683.19	4,572,134.38
销售费用	1,300,430.92	1,415,104.01	114,673.09
管理费用	5,319,526.22	5,368,163.83	48,637.61
财务费用	2,161,863.99	2,219,167.14	57,303.15
信用减值损失	-6,695,816.59	-7,004,081.59	-308,265.00
资产减值损失	-	-2,652,913.69	-2,652,913.69
所得税费用	-171,638.52	-222,652.43	-51,013.91
净利润	2,175,024.14	128,349.52	-2,046,674.62
归属于母公司股东的净利润	2,449,879.84	403,205.22	-2,046,674.62

四川春盛药业集团股份有限公司
2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 对 2021 年度公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	45,839,071.82	48,517,133.78	2,678,061.96
营业成本	33,576,411.88	35,917,555.16	2,341,143.28
销售费用	1,282,361.69	1,397,034.78	114,673.09
管理费用	3,465,192.30	3,513,829.91	48,637.61
财务费用	1,221,288.91	1,278,592.06	57,303.15
信用减值损失	-5,876,848.06	-6,022,802.44	-145,954.38
资产减值损失	-	-2,652,913.69	-2,652,913.69
净利润	31,442.36	-2,651,120.88	-2,682,563.24

(5) 对 2021 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	50,387,775.11	50,225,520.11	-162,255.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2,247,685.67	2,409,940.67	162,255.00

2、对 2022 年度财务报表的影响

(1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	24,022,714.27	28,766,112.46	4,743,398.19
预付款项	15,852,933.91	15,798,848.91	-54,085.00
其他应收款	1,522,377.87	1,493,450.87	-28,927.00
存货	75,410,141.29	59,412,262.05	-15,997,879.24
其他流动资产	5,195,418.40	8,340,177.19	3,144,758.79
使用权资产	255,682.00	3,285,022.76	3,029,340.76
递延所得税资产	1,135,107.24	1,251,331.05	116,223.81
资产总计	169,225,738.15	164,178,568.46	-5,047,169.69
应付账款	61,432,296.35	62,032,562.97	600,266.62
合同负债	6,463,118.43	6,350,414.81	-112,703.62
应交税费	345,626.68	792,711.17	447,084.49
其他应付款	9,183,445.90	9,257,672.05	74,226.15
一年内到期的非流动负债	1,537,172.82	1,875,775.06	338,602.24
其他流动负债	581,680.66	571,537.33	-10,143.33
租赁负债	169,624.67	3,046,739.31	2,877,114.64
递延所得税负债	-	63,920.50	63,920.50
负债合计	118,530,843.50	122,809,211.19	4,278,367.69
未分配利润	-31,432,169.19	-40,736,272.36	-9,304,103.17

四川春盛药业集团股份有限公司
2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
归属于母公司股东权益合计	51,076,560.32	41,772,457.15	-9,304,103.17
少数股东权益	-381,665.67	-403,099.88	-21,434.21
所有者权益合计	50,694,894.65	41,369,357.27	-9,325,537.38
负债和所有者权益总计	169,225,738.15	164,178,568.46	-5,047,169.69

(2) 对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	13,491,530.94	16,034,813.16	2,543,282.22
存货	67,008,801.60	52,670,988.80	-14,337,812.80
其他流动资产	-	3,144,758.79	3,144,758.79
资产总计	145,248,247.89	136,598,476.10	-8,649,771.79
应付账款	39,383,837.99	39,655,124.61	271,286.62
合同负债	6,273,054.10	6,187,636.58	-85,417.52
应交税费	304,239.60	529,738.29	225,498.69
其他应付款	16,790,553.41	16,893,706.56	103,153.15
其他流动负债	564,574.87	556,887.29	-7,687.58
负债合计	88,418,519.83	88,925,353.19	506,833.36
未分配利润	-25,634,149.81	-34,790,754.96	-9,156,605.15
所有者权益合计	56,829,728.06	47,673,122.91	-9,156,605.15
负债和所有者权益合计	145,248,247.89	136,598,476.10	-8,649,771.79

(3) 对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	77,651,235.04	76,725,587.93	-925,647.11
营业成本	70,324,398.77	75,108,591.03	4,784,192.26
销售费用	2,054,152.91	2,426,926.91	372,774.00
管理费用	5,993,971.56	5,747,597.78	-246,373.78
财务费用	2,531,433.43	2,660,661.72	129,228.29
信用减值损失	-19,059,625.99	-19,054,210.64	5,415.35
资产减值损失	-	-1,311,518.65	-1,311,518.65
所得税费用	-565,679.93	-558,388.35	7,291.58
净利润	-21,842,452.87	-29,121,315.63	-7,278,862.76
归属于母公司股东的净利润	-21,536,098.56	-28,793,527.11	-7,257,428.55
少数股东损益	-306,354.31	-327,788.52	-21,434.21

四川春盛药业集团股份有限公司
2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 对 2022 年度公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	52,415,318.62	52,242,797.61	-172,521.01
营业成本	47,250,611.15	52,165,070.24	4,914,459.09
销售费用	1,456,158.40	1,513,102.40	56,944.00
管理费用	3,878,166.54	3,902,217.76	24,051.22
财务费用	1,460,194.22	1,506,044.22	45,850.00
信用减值损失	-16,866,079.26	-16,814,777.20	51,302.06
资产减值损失	-	-1,311,518.65	-1,311,518.65
净利润	-18,635,581.35	-25,109,623.26	-6,474,041.91

(5) 对 2022 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
购买商品、接受劳务支付的现金	76,179,504.89	75,909,079.89	-270,425.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4,511,250.48	4,781,675.48	270,425.00

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已于 2024 年 4 月 25 日经本公司第四届董事会第七次会议审议通过。





姓名: 张素霞
 Full name: 张素霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1963-05-14
 Date of birth: 1963-05-14
 工作单位: 山东注册会计师协会青岛分所
 Working unit: 山东注册会计师协会青岛分所
 身份证号码: 370303196305142146
 Identity card No.: 370303196305142146



年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 2021年
 注册会计师
 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会
 2022年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2023年
 注册会计师
 年检合格专用章

证书编号:
 No. of Certificate

370300010007

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance

山东省注册会计师协会
 1997 12 17

年 月 日
 / /

本复印件已审核与原件一致





姓名 孔德伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1993-06-21
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 320306199306212012
Identity card No.



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.

证书编号: 310000060208
No. of Certificate

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

发证日期: 2023 年 02 月 01 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913101060806242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体更多服务
扫码了解更多
扫码了解更多
扫码了解更多



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币3240.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

法定代表人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 宋清滨, 杨澍, 江燕

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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, 出具审计报告; 办理企业基本建设决算审计、代理记账、会计培训、会计核算、财务管理咨询、会计管理咨询、税务咨询、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】



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致

