

关于江西宇能制药股份有限公司 2021 年-2022 年 4 月重要前期差错更正的鉴证报告



关于江西宇能制药股份有限公司 2021 年-2022 年 4 月重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]10905号

江西宇能制药股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江西宇能制药股份有限公司（以下简称宇能制药公司或公司）管理层编制的《关于江西宇能制药股份有限公司2021年-2022年4月重要前期差错更正情况的说明》（以下简称重要前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供宇能制药公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

宇能制药公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》《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（2020 年修订）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、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宇能制药公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，宇能制药公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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（2020年修订）》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007号）的规定，公允反映了宇能制药公司2021-2022年4月重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2024年12月20日



关于江西宇能制药股份有限公司 2021年-2022年4月重要前期差错更正情况的说明

江西宇能制药股份有限公司(以下简称本公司)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》《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(2020年修订)》以及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司2021年-2022年4月发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

公司2021年财务报表存在少计提存货跌价准备的情况,公司2022年1-4月存在少计提存货跌价准备;管理费用、销售费用中部分人员薪酬重新分配;终止确认的应收票据贴现息重分类等事项。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》的规定要求,就发现的前期差错进行了追溯调整。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求,就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下:

2022年1-4月

(一) 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
①调整长库龄存货跌价准备 ②管理费用、销售费用中部分人员薪酬重新分配 ③终止确认的应收票据贴现息重分类	存货	存货	-202,713.64
	递延所得税资产	递延所得税资产	30,407.05
	盈余公积	盈余公积	-5,638.08
	未分配利润	未分配利润	-166,668.51
	管理费用	管理费用	209,909.39
	销售费用	销售费用	-209,909.39
	财务费用	财务费用	-85,127.03
	投资收益	投资收益	-85,127.03
	资产减值损失	资产减值损失	-136,383.24
	所得税费用	所得税费用	-20,457.49

(二) 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
①调整长库龄存货跌价准备 ②管理费用、销售费用中部分人员薪酬重新分配 ③终止确认的应收票据贴现息重分类	存货	存货	-202,713.64
	递延所得税资产	递延所得税资产	30,407.05
	盈余公积	盈余公积	-5,638.08
	未分配利润	未分配利润	-166,668.51
	管理费用	管理费用	209,909.39
	销售费用	销售费用	-209,909.39
	财务费用	财务费用	-85,127.03
	投资收益	投资收益	-85,127.03
	资产减值损失	资产减值损失	-136,383.24
	所得税费用	所得税费用	-20,457.49

2021年度

(一) 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
①调整长库龄存货跌价准备	存货	存货	-66,330.40
	递延所得税资产	递延所得税资产	9,949.56
	盈余公积	盈余公积	-5,638.08
	未分配利润	未分配利润	-50,742.76
	资产减值损失	资产减值损失	-66,330.40
	所得税费用	所得税费用	-9,949.56

(二) 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
①调整长库龄存货跌价准备	存货	存货	-66,330.40
	递延所得税资产	递延所得税资产	9,949.56
	盈余公积	盈余公积	-5,638.08
	未分配利润	未分配利润	-50,742.76
	资产减值损失	资产减值损失	-66,330.40
	所得税费用	所得税费用	-9,949.56

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2022年1-4月合并财务报表项目的累计影响

2022年1-4月

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	36,654,382.19	-202,713.64	36,451,668.55
递延所得税资产	217,102.05	30,407.05	247,509.10
盈余公积	1,648,228.25	-5,638.08	1,642,590.17
未分配利润	532,476.97	-166,668.51	365,808.46

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	3,866,905.38	209,909.39	4,076,814.77
销售费用	567,468.28	-209,909.39	357,558.89
财务费用	671,490.68	-85,127.03	586,363.65
投资收益	-	-85,127.03	-85,127.03
资产减值损失	-	-136,383.24	-136,383.24
利润总额	-573,873.67	-136,383.24	-710,256.91
所得税费用	-29,059.41	-20,457.49	-49,516.90
净利润	-544,814.26	-115,925.75	-660,740.01

3. 上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

2021年度

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	32,804,410.52	-66,330.40	32,738,080.12
递延所得税资产	188,042.64	9,949.56	197,992.20
盈余公积	1,648,228.25	-5,638.08	1,642,590.17
未分配利润	15,004,115.50	-50,742.76	14,953,372.74

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-	-66,330.40	-66,330.40
利润总额	14,944,262.51	-66,330.40	14,877,932.11
所得税费用	1,607,220.43	-9,949.56	1,597,270.87
净利润	13,337,042.08	-56,380.84	13,280,661.24

3. 上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对2022年1-4月母公司财务报表项目的累计影响

2022年1-4月

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	36,654,382.19	-202,713.64	36,451,668.55
递延所得税资产	217,102.05	30,407.05	247,509.10
盈余公积	1,648,228.25	-5,638.08	1,642,590.17
未分配利润	532,476.97	-166,668.51	365,808.46

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	3,549,628.04	209,909.39	3,759,537.43
销售费用	567,468.28	-209,909.39	357,558.89
财务费用	669,905.81	-85,127.03	584,778.78
投资收益	-	-85,127.03	-85,127.03
资产减值损失	-148,800.99	-136,383.24	-285,184.23
利润总额	-403,812.45	-136,383.24	-540,195.69
所得税费用	-29,059.41	-20,457.49	-49,516.90
净利润	-374,753.04	-115,925.75	-490,678.79

3. 上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

2021年度

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	32,804,410.52	-66,330.40	32,738,080.12

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	188,042.64	9,949.56	197,992.20
盈余公积	1,648,228.25	-5,638.08	1,642,590.17
未分配利润	14,834,054.28	-50,742.76	14,783,311.52

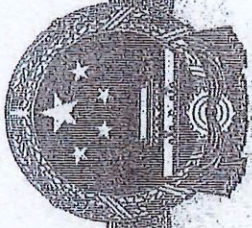
2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-490,222.61	-66,330.40	-556,553.01
利润总额	19,790,029.55	-66,330.40	19,723,699.15
所得税费用	1,607,220.43	-9,949.56	1,597,270.87
净利润	18,182,809.12	-56,380.84	18,126,428.28

3. 上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

江西宇能制药股份有限公司
2024年12月20日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 高峰,余强

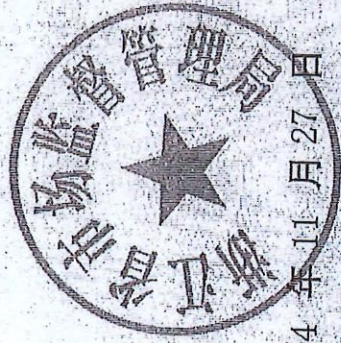
经营范围

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

成立日期 2013年12月19日

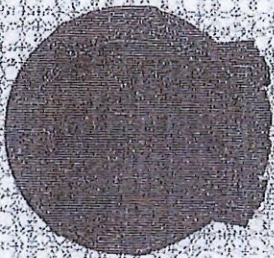
主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2024年11月27日





会计师事务所 执业证书

名称:

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师: 高峰

经营场所:

杭州市上城区新业路8号华联时代

大厦A幢601室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

批准执业文号:

330000014

批准执业日期:

浙财会〔2013〕54号

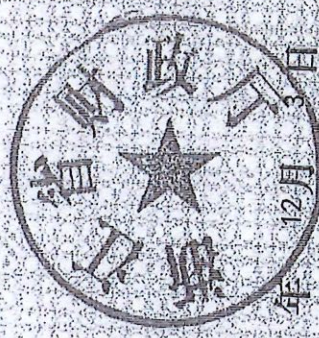
1999年12月28日设立, 2013年12月4日转制

证书序号: 0019879

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》。

发证机关:



2024 年 12 月 3 日

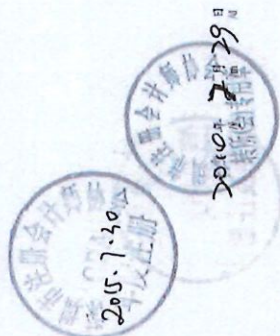
中华人民共和国财政部制

仅供中汇会总[2024]109号报告使用

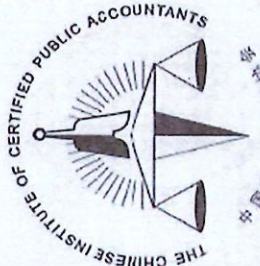


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 330000144711
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute: CPAA
发证日期: 2013 年 11 月 29 日
Date of Issuance



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.



姓名: 王雪梅
Full name: Wang Xue Mei
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1975-11-02
Date of birth: 1975-11-02
工作单位: 中审会计师事务所
Work unit: Zhongshen Accounting Firm
身份证号: 320984197511020379
Identity card No.: 320984197511020379





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



深圳市注册会计师协会

执业证书

330104100826780178

姓名: _____
 性别: _____
 出生日期: _____
 工作单位: _____
 身份证号: _____
 Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

月 日

证书编号:
No. of Certificate
310000061616

批准注册协会:
Authorised Institute of CPA

发证日期:
Date of Issuance
2018 年 月 日



有效期一年
valid for one year after

