

关于安徽集友新材料股份有限公司 备考审阅报告修订的专项说明

关于安徽集友新材料股份有限公司 备考审阅报告修订的专项说明

中汇会专[2026]14040号

安徽集友新材料股份有限公司全体股东：

我们作为安徽集友新材料股份有限公司（以下简称公司或集友股份公司）本次申请重大资产重组的备考审阅会计师，根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组（2025修订）》《上市公司重大资产重组管理办法（2025修正）》《上市公司监管指引第9号——上市公司筹划和实施重大资产重组的监管要求（2025）》等规范性文件以及《上海证券交易所上市公司重大资产重组审核规则（2025年5月修订）》等业务规则，对备考审阅报告（中汇会阅[2026]13004号）修订事项说明如下：

一、备考审阅报告修订事项的性质及原因

（一）补充计提污水处理费用

报告期内，标的公司江苏慧聚药业股份有限公司（以下简称慧聚药业公司）将委外废水处理部分支出计入安全生产费，冲减专项储备；该类支出属于污染物治理环保支出，不属于财资〔2022〕136号法定列支范围。参照财资〔2022〕136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》、《企业会计准则解释第3号》（财会【2009】8号），上述处理已经产生的生产废水，目的是排污达标、防治环境污染，属于环保成本，不属于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》二十二条中列明的安全生产相关支出，应直接计入制造费用/管理费用-环保支出。

（二）技术服务收入调整

慧聚药业公司2025年确认与上海葆隆生物科技有限公司发生普罗布考片项目开发研究技术转让收入264.15万元。经过进一步确认，相关技术转让实验小试发生在2026年6月，上述行为不符合《企业会计准则第14号——收入》第五条规定，根据慧聚药业公司技术转让收入确认政策，该技术转让收入调整至2026年6月列报。

（三）慧聚药业公司合并口径归属于母公司股东全部权益评估值调整

针对上述两项修订事项，慧聚药业公司管理层补充预测管理费用-污水处理费以及预测期第一年补充预测技术转让收入264.15万元及对应成本，并且主要产品对应的终端产品集采落地对盈利预测产生重大影响，慧聚药业公司合并口径归属于母公司的股东全部权益在重组基准日（2026年4月30日）评估值由198,200.00万元，变更为190,300.00万元。

（四）重大资产重组对价调整

根据浙江中联资产评估有限公司修订后的资产评估报告（浙联评报字[2026]第512号），慧聚药业公司合并口径归属于母公司的股东全部权益在重组基准日（2026年4月30日）的价值为190,300.00万元，本次重大资产重组对价调整为96,444.00万元。

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，就上述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：

对备考合并财务报表的影响

修订事项的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2026年4月30日 /2026年1-4月	2025年12月31日 /2025年度
补充计提污水处理费用及对应评估值调整	存货	存货	324,100.00	324,100.00
	商誉	商誉	744,133.80	744,133.80
	递延所得税负债	递延所得税负债	48,615.00	48,615.00
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	883,969.98	883,969.98
	少数股东权益	少数股东权益	135,648.82	135,648.82
	管理费用	管理费用	323,498.00	1,800,804.32
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	-164,207.59	-914,088.27
	少数股东损益	少数股东损益	-159,290.41	-886,716.05
技术服务收入及对应评估值调整	应收账款	应收账款	-2,509,433.96	-2,509,433.96
	存货	存货	181,000.00	181,000.00
	其他流动资产	其他流动资产	274,679.73	274,679.73
	无形资产	无形资产	2,054,145.76	2,030,930.08

	商誉	商誉	-569,817.07	-569,817.07
	递延所得税资产	递延所得税资产	-19,811.32	-19,811.32
	递延所得税负债	递延所得税负债	213,725.19	210,242.84
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	-688,161.46	-698,178.10
	少数股东权益	少数股东权益	-114,800.59	-124,517.28
	营业收入	营业收入	-	-2,641,509.43
	营业成本	营业成本	-	-810,311.19
	管理费用	管理费用	-23,215.68	-80,947.06
	信用减值损失	信用减值损失	-	132,075.47
	所得税费用	所得税费用	3,482.35	-242,726.35
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	10,016.64	-698,178.10
	少数股东损益	少数股东损益	9,716.69	-677,271.26
重大资产重组对价调整	商誉	商誉	-41,623,200.00	-41,623,200.00
	其他应付款	其他应付款	-41,623,200.00	-41,623,200.00

三、对财务状况和经营成果的影响

上述事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述事项对2026年1-4月备考合并财务报表项目的累积影响

1. 备考合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	152,582,893.82	-2,509,433.96	150,073,459.86
存货	388,009,044.47	505,100.00	388,514,144.47
其他流动资产	63,891,259.47	274,679.73	64,165,939.20
无形资产	179,615,185.40	2,054,145.76	181,669,331.16
商誉	501,314,839.60	-41,448,883.27	459,865,956.33
递延所得税资产	52,079,566.07	-19,811.32	52,059,754.75
其他应付款	1,018,366,517.77	-41,623,200.00	976,743,317.77

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	50,841,887.09	262,340.19	51,104,227.28
归属于母公司所有者权益	1,289,482,220.56	195,808.52	1,289,678,029.08
少数股东权益	533,663,210.31	20,848.23	533,684,058.54

2. 备考合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	55,273,411.75	300,282.32	55,573,694.07
利润总额	-21,162,188.06	-300,282.32	-21,462,470.38
所得税费用	-5,811,459.71	3,482.35	-5,807,977.36
净利润	-15,350,728.35	-303,764.67	-15,654,493.02
归属于母公司所有者的净利润	-12,224,070.51	-154,190.95	-12,378,261.46
少数股东损益	-3,126,657.84	-149,573.72	-3,276,231.56

(二) 上述事项对2025年度备考合并财务报表项目的累积影响

1. 备考合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	123,890,487.44	-2,509,433.96	121,381,053.48
存货	367,697,981.98	505,100.00	368,203,081.98
其他流动资产	56,397,638.58	274,679.73	56,672,318.31
无形资产	179,274,901.07	2,030,930.08	181,305,831.15
商誉	501,314,839.60	-41,448,883.27	459,865,956.33
递延所得税资产	45,935,794.60	-19,811.32	45,915,983.28
其他应付款	1,019,894,217.46	-41,623,200.00	978,271,017.46
递延所得税负债	51,710,682.00	258,857.84	51,969,539.84
归属于母公司所有者权益	1,300,762,334.57	185,791.88	1,300,948,126.45
少数股东权益	535,874,178.27	11,131.54	535,885,309.81

2. 备考合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	756,527,597.92	-2,641,509.43	753,886,088.49
营业成本	455,272,551.16	-810,311.19	454,462,239.97
管理费用	143,186,771.40	1,719,857.26	144,906,628.66
信用减值损失	-5,364,973.37	132,075.47	-5,232,897.90
利润总额	31,161,896.30	-3,418,980.03	27,742,916.27
所得税费用	-12,134,957.77	-242,726.35	-12,377,684.12
净利润	43,296,854.07	-3,176,253.68	40,120,600.39
归属于母公司所有者的净利润	13,394,604.08	-1,612,266.37	11,782,337.71
少数股东损益	29,902,249.99	-1,563,987.31	28,338,262.68

专此说明，请予审核。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2026年9月15日



统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

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

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）

仅供中汇会专[2026]14040号报告使用

登记机关



2026 年02 月12 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：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

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

仅供中汇会专[2026]14040号报告使用

年度检验登记

年度检验登记

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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年 月 日

章磊年检二维码



年 月 日



姓名 章磊
Full name 男
性别 男
Sex 1981-09-19
出生日期 1981-09-19
Date of birth 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 330104810919353
身份证号码 330104810919353
Identity card No. 330104810919353



注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

事务所
CPAs



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

证书编号: 330000191895
No. of Certificate 330000191895
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 05 月 23 日
Date of Issuance 2005/5/23



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

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 蔡勇

性别 男

出生日期 1982-06-18

工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所

身份证号码 342524198206181316

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:
No. of Certificate 110101560765

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 06 月 28 日

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.



蔡勇年检二维码

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d