

中牧实业股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

- 本次前期会计差错更正内容为追溯调整 2017 年-2019 年合并财务报表项目，本次调整对公司 2017 年初、2017 年末、2018 年末及 2019 年末资产总额的影响金额分别为：0.00 元、-13,676,556.45 元、-13,654,569.44 元及 -16,738,505.78 元。对所有者权益的影响金额分别为：-18,479,397.54 元、-31,844,523.77 元、-34,461,875.37 元及-34,633,405.79 元（其中归属于母公司所有者权益影响金额分别为-9,779,229.65 元、-16,852,005.62 元、-18,237,098.52 元及-18,327,871.79 元）。对公司 2017 年、2018 年及 2019 年度净利润影响分别为：-13,365,126.23 元、-2,617,351.60 元及 -171,530.42 元（其中归属于母公司净利润影响金额分别为-7,072,775.97 元、-1,385,092.90 元及-90,773.27 元）。
- 本次调整对公司 2017 年初、2017 年末、2018 年末及 2019 年末资产总额的影响比例分别为：0%、-0.22%、-0.20%、-0.29%。对所有者权益的影响比例分别为：-0.50%、-0.81%、-0.77%、-0.75%（其中归属于母公司所有者权益影响比例分别为-0.29%、-0.46%、-0.46%、-0.44%）。对公司 2017 年、2018 年及 2019 年度净利润影响比例分别为-3.14%、-0.58%、-0.06%（其中归属于母公司净利润影响比例分别为-1.77%、-0.33%、-0.04%）。调整各项金额的占比均较小，不会对公司财务报表产生实质性影响。
- 本次会计差错更正不会对更正前后的公司资产总额、负债总额、净资产及净利润、现金流量等财务状况和经营成果产生重大影响。

一、前期会计差错更正的原因

鉴于中牧实业股份有限公司（以下简称“公司”）拟将控股子公司乾元浩生

物股份有限公司（以下简称“乾元浩”）分拆上市，依据企业会计准则及参照同行业情况，基于谨慎性原则，为保持乾元浩 IPO 申报材料的一致性，公司对以前年度合并会计报表进行了调整。

更正的主要事项如下：

1、研发费用资本化时点调整

乾元浩研发项目分为研究阶段与开发阶段，以临床批件时点作为资本化时点。2017 年以前，乾元浩存在少量合作研发项目，以合作研发费用支出时点作为资本化时点，将合作研发费用计入开发支出的情况，本次审计进行了追溯调整。

2、无形资产

1) 减值调整

以前年度乾元浩针对无形资产（非专利技术对应的部分战略储备技术），主要依据产品的市场容量测算未来现金流，未充分考虑对应产品是否已经投入生产并形成现金流。本次基于谨慎性原则，充分考虑市场容量和已经产生的现金流预测未来现金流，按照现值同无形资产账面价值的关系，逐项复核重新测试，补记相应期间减值准备。

2) 缩短摊销年限

因乾元浩历史上无形资产中非专利技术的使用年限较长且新产品的预期使用寿命难以估计，公司历史上无形资产摊销年限主要依据合同规定使用年限进行确定，为增强公司与同行业其他上市公司的可比性及报告期内会计估计的一致性，基于谨慎性原则，对合同规定超过 10 年的非专利技术摊销期限缩短为 10 年。

3、技术使用费调整

2017 年、2018 年、2019 年各年末，乾元浩根据对应产品收入预提技术使用费，本次审计根据与各合作单位的实际结算情况进行调整。

4、实物返利调整

乾元浩与客户约定如客户完成当年年度销售任务，可按照当年销售额的一定比例在次年兑现实物返利，通过次年销售时给予价格折扣的方式发放。以前年度公司在次年销售时按照折扣后价格开具发票计入收入，没有在当年年末对返利进行预提。本次审计进行了追溯调整。

5、计提奖金

乾元浩以前年度发放年终奖时，均在次年实际支出时计入成本费用，未在当

年计提。依据权责发生制，本次审计进行追溯调整。

6、重分类调整

1) 乾元浩将技术使用费记入管理费用核算，根据技术转让合同，技术使用费的计提与销售额相关，本次将其调整至销售费用。

2) 研发费用与管理费用之间的重分类调整。对于未直接应用于研发活动的无形资产摊销，从研发费用调整至管理费用。对于除研发部门以外其他参与研发活动人员的工资薪酬，按照其实际参与研发项目的工时分配情况，从管理费用调整至研发费用。

3) 对于部分已达到计入无形资产条件的研发项目，但尚未支付给合作单位的部分剩余款项，乾元浩记在开发支出核算，本次将其调整至其他应付款核算。

4) 乾元浩将部分销售产品形成的应收账款计入预付账款及其他应收款，本次将其重分类到应收账款。乾元浩将部分属于预付款项性质的往来计入其他应收款核算，本次将其重分类至预付账款。

上述会计差错更正已经公司于2021年3月29日召开的第七届董事会第十三次会议、第七届监事会第十三次会议审议通过，并经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了专项审核报告。

二、对财务状况和经营成果的影响

本次调整对公司合并财务报表的影响程度较小，属于不重要的前期会计差错。根据财政部《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》等相关文件的规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司2017年-2019年合并财务报表的影响如下：

（一）上述差错更正对公司2019年度合并财务报表项目的影响：

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	407,476,829.32	171,171.52	407,648,000.84
预付账款	89,138,490.18	1,691,214.11	90,829,704.29
其他应收款	43,149,053.65	-1,862,385.63	41,286,668.02
无形资产	625,423,531.84	-13,777,500.20	611,646,031.64
开发支出	156,853,580.08	-3,258,927.00	153,594,653.08

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	54,137,683.08	297,921.42	54,435,604.50
资产总计	5,690,439,764.70	-16,738,505.78	5,673,701,258.92
其他应付款	324,042,936.94	13,094,800.01	337,137,736.95
应付职工薪酬	113,300,004.93	4,800,100.00	118,100,104.93
负债合计	1,051,250,206.88	17,894,900.01	1,069,145,106.89
未分配利润	2,334,071,732.91	-34,633,405.79	2,299,438,327.12
所有者权益合计	4,639,189,557.82	-34,633,405.79	4,604,556,152.03
归属于母公司所有者权益	4,122,633,363.89	-18,327,871.79	4,104,305,492.10
营业收入	4,117,720,021.78	-660,648.40	4,117,059,373.38
销售费用	431,237,754.14	17,044,316.05	448,282,070.19
管理费用	302,528,334.76	-12,738,318.60	289,790,016.16
研发费用	172,956,858.76	-5,295,718.58	167,661,140.18
所得税费用	53,386,958.87	500,603.15	53,887,562.02
净利润	290,708,398.60	-171,530.42	290,536,868.18
归属于母公司净利润	255,517,846.48	-90,773.27	255,427,073.21

(二) 上述差错更正对公司 2018 年度合并财务报表项目的影响:

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	260,402,594.01	2,868,098.47	263,270,692.48
预付账款	121,957,536.47	-474,426.41	121,483,110.06
其他应收款	56,495,989.58	-2,393,672.06	54,102,317.52
无形资产	540,406,087.29	-11,894,167.01	528,511,920.28
开发支出	93,513,847.66	-2,558,927.00	90,954,920.66
递延所得税资产	56,528,889.14	798,524.57	57,327,413.71
资产总计	6,842,781,079.05	-13,654,569.44	6,829,126,509.61
其他应付款	395,717,548.97	16,471,505.93	412,189,054.90
应付职工薪酬	125,619,082.18	4,335,800.00	129,954,882.18
负债合计	2,357,640,357.56	20,807,305.93	2,378,447,663.49
未分配利润	2,241,063,279.32	-34,461,875.37	2,206,601,403.95

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
所有者权益合计	4,485,140,721.49	-34,461,875.37	4,450,678,846.12
归属于母公司所有者权益	3,995,305,426.98	-18,237,098.52	3,977,068,328.46
营业收入	4,434,238,007.41	-2,978,858.50	4,431,259,148.91
销售费用	479,208,613.21	11,428,429.85	490,637,043.06
管理费用	275,561,144.39	-7,925,808.05	267,635,336.34
研发费用	166,590,821.10	-3,902,141.68	162,688,679.42
所得税费用	71,008,673.53	38,012.98	71,046,686.51
净利润	450,031,741.27	-2,617,351.60	447,414,389.67
归属于母公司净利润	415,628,947.78	-1,385,092.90	414,243,854.88

(三) 上述差错更正对公司 2017 年合并财务报表项目的影响:

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
无形资产	511,651,574.69	-10,454,167.00	501,197,407.69
开发支出	63,006,669.42	-4,058,927.00	58,947,742.42
递延所得税资产	62,170,235.15	836,537.55	63,006,772.70
资产总计	6,282,931,622.95	-13,676,556.45	6,269,255,066.50
其他应付款	398,495,943.56	12,246,067.32	410,742,010.88
应付职工薪酬	139,209,351.45	5,921,900.00	145,131,251.45
负债合计	2,329,342,914.30	18,167,967.32	2,347,510,881.62
未分配利润	2,004,403,058.73	-31,844,523.77	1,972,558,534.96
所有者权益合计	3,953,588,708.65	-31,844,523.77	3,921,744,184.88
归属于母公司所有者权益	3,680,386,207.63	-16,852,005.62	3,663,534,202.01
营业收入	4,069,729,329.28	3,221,913.54	4,072,951,242.82
销售费用	466,544,504.32	-1,038,916.68	465,505,587.64
管理费用	262,059,968.25	5,815,233.32	267,875,201.57
研发费用	115,479,130.28	4,058,927.00	119,538,057.28
资产减值损失	31,330,462.81	8,588,333.68	39,918,796.49
所得税费用	69,021,505.08	-836,537.55	68,184,967.53
净利润	425,592,737.22	-13,365,126.23	412,227,610.99

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
归属于母公司净利润	399,874,058.66	-7,072,775.97	392,801,282.69

(四) 上述差错更正对公司 2017 年初合并资产负债表项目的影响:

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产总计	6,030,681,072.02		6,030,681,072.02
其他应付款	408,212,426.13	18,479,397.54	426,691,823.67
负债合计	2,336,523,085.41	18,479,397.54	2,355,002,482.95
未分配利润	1,705,532,000.07	-18,479,397.54	1,687,052,602.53
所有者权益合计	3,694,157,986.61	-18,479,397.54	3,675,678,589.07
归属于母公司所有者权益	3,357,573,340.82	-9,779,229.65	3,347,794,111.17

三、会计师事务所出具的专项说明

公司已委托中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)就本次会计差错更正及追溯调整的事项出具了专项说明,具体内容详见公司同日于上海证券交易所网站披露的《关于中牧股份 2017-2019 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》[中审亚太审字(2021)010148-2号]。

四、董事会、独立董事及监事会意见

(一) 董事会意见

董事会认为本次对前期会计差错进行更正符合《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》等相关文件的规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果和现金流量,有利于提高公司财务信息质量。因此,董事会同意本次会计差错更正事项。

(二) 独立董事独立意见

独立董事认为公司本次会计差错更正符合《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》等相关文件的规定,更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况、经营成果和现金流量。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形,决策程序符合相关法律、法规的规定,同意公司本次会计差错更正事项。

(三) 监事会意见

经审核，监事会认为公司本次会计差错更正符合《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》等相关文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果，本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正事项。

五、备查文件

- （一）中牧股份第七届董事会第十三次会议决议；
- （二）中牧股份第七届监事会第十三次会议决议；
- （三）中牧股份独立董事关于前期会计差错更正的独立意见；
- （四）中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）关于中牧股份2017-2019年度前期会计差错更正专项说明的审核报告。

特此公告

中牧实业股份有限公司董事会

2021年3月31日