



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于中牧实业股份有限公司  
2017-2019 年度前期会计差错更正  
专项说明的审核报告

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 关于中牧实业股份有限公司 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

中牧实业股份有限公司全体股东:

我们接受委托, 审核了后附的中牧实业股份有限公司 (以下简称“中牧股份公司”) 管理层编制的《2017-2019 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“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》、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》等相关规定编制专项说明是中牧股份公司管理层的责任, 这种责任包括: (1) 识别前期会计差错, 对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理, 确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定; (2) 真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督中牧股份公司的专项说明的编制报告过程。

## 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审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则, 计划和实施审核工作, 以对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, 我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信, 我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，中牧股份公司编制的专项说明已按照《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，如实反映了中牧股份公司前期会计差错的更正情况。

### 四、其他说明事项

本审核报告仅供中牧股份公司向上海证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：冯建江



中国注册会计师：黄琼



中国·北京

二〇二一年三月二十九日

# 中牧实业股份有限公司

## 2017-2019年度前期会计差错更正专项说明

中牧实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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》等有关规定，对2017-2019年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 一、会计差错更正原因

基于本公司控股子公司乾元浩生物股份有限公司（以下简称“乾元浩”）拟分拆至科创板上市，乾元浩聘请中审亚太会计师事务所对其会计报表进行审计，依据企业会计准则及参照同行业会计政策及会计估计标准，按照谨慎性原则，对乾元浩以前年度会计报表进行了调整。

本次前期会计差错更正对公司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）。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，本次进行了追溯调整。

## 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。

## 二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2017-2019年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

### (一) 对2019年度合并财务报表项目的影响金额

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
递延所得税资产	54,137,683.08	297,921.42	54,435,604.50
资产总计	<b>5,690,439,764.70</b>	<b>-16,738,505.78</b>	<b>5,673,701,258.92</b>
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	<b>1,051,250,206.88</b>	<b>17,894,900.01</b>	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	<b>4,639,189,557.82</b>	<b>-34,633,405.79</b>	<b>4,604,556,152.03</b>
归属于母公司所有者权益	<b>4,122,633,363.89</b>	<b>-18,327,871.79</b>	<b>4,104,305,492.10</b>
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	<b>290,708,398.60</b>	<b>-171,530.42</b>	<b>290,536,868.18</b>
归属于母公司净利润	<b>255,517,846.48</b>	<b>-90,773.27</b>	<b>255,427,073.21</b>

### (二) 对2018年度合并财务报表项目的影响金额

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



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	56,528,889.14	798,524.57	57,327,413.71
资产总计	<b>6,842,781,079.05</b>	<b>-13,654,569.44</b>	<b>6,829,126,509.61</b>
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	<b>2,357,640,357.56</b>	<b>20,807,305.93</b>	2,378,447,663.49
未分配利润	2,241,063,279.32	-34,461,875.37	2,206,601,403.95
所有者权益合计	<b>4,485,140,721.49</b>	<b>-34,461,875.37</b>	<b>4,450,678,846.12</b>
归属于母公司所有者权益	<b>3,995,305,426.98</b>	<b>-18,237,098.52</b>	<b>3,977,068,328.46</b>
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	<b>450,031,741.27</b>	<b>-2,617,351.60</b>	<b>447,414,389.67</b>
归属于母公司净利润	<b>415,628,947.78</b>	<b>-1,385,092.90</b>	<b>414,243,854.88</b>

(三) 对2017年度合并财务报表项目的影响金额

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	<b>6,282,931,622.95</b>	<b>-13,676,556.45</b>	<b>6,269,255,066.50</b>
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	<b>2,329,342,914.30</b>	<b>18,167,967.32</b>	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	<b>3,953,588,708.65</b>	<b>-31,844,523.77</b>	<b>3,921,744,184.88</b>
归属于母公司所有者权益	<b>3,680,386,207.63</b>	<b>-16,852,005.62</b>	<b>3,663,534,202.01</b>
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	<b>425,592,737.22</b>	<b>-13,365,126.23</b>	<b>412,227,610.99</b>
归属于母公司净利润	<b>399,874,058.66</b>	<b>-7,072,775.97</b>	<b>392,801,282.69</b>

(四) 对2017年初合并资产负债表项目的影响金额

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

本次追溯调整对2017年-2019年母公司财务报表项目无影响。

### 三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

#### (一) 每股收益

##### 1. 2019年每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整	调整后	调整前	调整	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.3033	-0.0001	0.3032	0.3033	-0.0001	0.3032
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.2692	-0.0001	0.2691	0.2692	-0.0001	0.2691

##### 2. 2018年每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整	调整后	调整前	调整	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.4934	-0.0017	0.4917	0.4934	-0.0017	0.4917
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.4851	-0.0017	0.4834	0.4851	-0.0017	0.4834

##### 3. 2017年每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整	调整后	调整前	调整	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.4747	-0.0084	0.4663	0.4747	-0.0084	0.4663
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.3536	-0.0084	0.3452	0.3536	-0.0084	0.3452

#### (二) 加权平均净资产收益率

##### 1. 2019年加权平均净资产收益率



项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	6.29	0.05	6.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.58	0.05	5.63

## 2. 2018年加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	10.85	0.06	10.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.67	0.06	10.72

## 3. 2017年加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	11.37	-0.13	11.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.47	-0.15	8.32

## 四、审批手续

2021年3月29日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。





统一社会信用代码  
91110108061301173Y

# 营业执照

(副本) (6-4)



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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 王增明, 刘宗义, 陈吉先, 冯建江, 曾云

合伙期限 2013年01月18日至 长期

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；基本建设年度财务决算审计；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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

主要经营场所

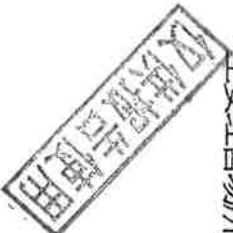
北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层  
2206

登记机关

2020年10月22日



此复印件与原件一致，使用  
再次复印无效。



证书序号：0014490

### 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：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

此复印件与原件一致，仅供再次复印无效。

仅供窗口使用

发证机关：



二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制





姓名: 冯建江  
证书编号: 130000072223

证书编号: 130000072223

批准注册协会: 天津注册会计师协会  
Authorized Institution (CIA)

发证日期: 2003年09月30日  
Date of Issuance

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.



仅供报告使用



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

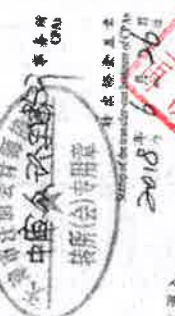
同意换证  
Agree to be transferred to



同意换证  
Agree to be transferred to

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

同意换证  
Agree to be transferred to

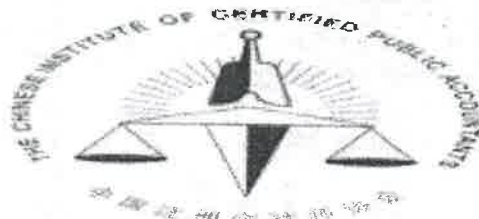


同意换证  
Agree to be transferred to

此复印件与原件一致, 仅供  
再次复印使用。



姓名: 冯建江  
Full name: 冯建江  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1965-09-06  
Date of birth: 1965-09-06  
工作单位: 中環众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
Working unit: 中環众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所  
身份证号码: 610113650906001  
Identity card No.: 610113650906001



姓名: 黄敏  
 Full name: 黄敏  
 性别: 女  
 Date of birth: 1983-10-08  
 工作单位: 国高瑞华会计师事务所有限公司  
 Working unit: 国高瑞华会计师事务所有限公司  
 身份证号: 360102198310050630  
 Identity card No: 360102198310050630

仅供报告使用



防伪: 请  
 证书编号: 12000420118  
 This certificate is valid for another year after  
 the renewal.



2011年12月26日

年度检验登记  
 Yearly Renewal Registration

本证书为年检合格, 有效期至一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 the renewal.

年度检验登记  
 Yearly Renewal Registration

本证书为年检合格, 有效期至一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 the renewal.



2012年12月16日

仅供报告使用

证书编号: 11000101013  
 No. of Certificate: 11000101013  
 中国注册会计师协会  
 Institute of Certified Public Accountants of P.R.C.  
 北京  
 Beijing



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书为年检合格, 有效期至一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 the renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Workplace of CPAs

同意变更  
 Agree to the Change



同意变更  
 Agree to the Change



2017.9.22  
 2018.2.22  
 注册会计师协会  
 Institute of Certified Public Accountants of P.R.C.  
 北京  
 Beijing

NOTES:  
 1. When completing the CPA card show the clear and legible number of the certificate.  
 2. The number of the certificate shall be shown.  
 3. The CPA shall verify the certificate with the computer database of CICPA when the CPA is conducting necessary business.  
 4. In case of loss, the CPA shall apply for the complete renewal of CPA's membership and go through the procedure of re-examination after meeting the requirements of the re-examination.