

# 关于长江润发健康产业股份有限公司 前期会计差错更正及追溯调整专项说明 审核报告

和信专字(2021)第 000439 号

长江润发健康产业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的长江润发健康产业股份有限公司（以下简称“长江健康公司”）《关于前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》（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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》完整地编制专项说明是长江健康公司管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别期会计差错进行适当的更正及追溯调整，确保更正及追溯调整后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当的列报和披露相关信息；（2）真实、准确的编制并披露专项说明。

## 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长江健康公司管理层编制的专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，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资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



### 三、审核意见

我们认为，长江健康公司管理层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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了长江健康公司前期会计差错更正及追溯调整情况。

### 四、其他说明事项

本审核报告仅供长江健康公司向深圳证券交易所报告并披露前期会计差错更正及追溯调整专项说明之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 济南

中国注册会计师：

二〇二一年十二月二十九日



# 长江润发健康产业股份有限公司

## 关于前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

长江润发健康产业股份有限公司（以下简称“公司”或“长江健康”）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》等有关规定，对本公司前期会计差错进行更正并追溯调整 2019 年度和 2020 年度财务数据。具体如下：

### 一、前期会计差错更正事项的主要原因及具体内容

公司因对合并范围内控股子公司山东华信制药集团股份有限公司（以下简称“华信制药”）失去控制，未能对华信制药进行 2019 年度审计，并自 2020 年 1 月起不再将华信制药纳入合并报表范围，导致公司 2019 年度和 2020 年度报告被出具了保留意见。现保留意见所涉及事项的影响已消除，公司依据企业会计准则及公司会计政策，对 2019 年度和 2020 年度财务报表进行追溯重述。

#### （一）2019 年度审计报告保留事项

保留事项一：“长江健康公司合并范围内的控股子公司山东华信制药集团股份有限公司（以下简称“华信制药”），截至 2019 年 12 月 31 日资产总额 67,919.74 万元、负债总额 12,625.99 万元、所有者权益 55,293.75 万元，分别占长江健康公司合并财务报表相应项目的 8.98%、5.33%、10.65%；2019 年度，华信制药营业收入 13,190.84 万元，净利润-1,352.30 万元，分别占长江健康公司合并财务报表相应项目的 2.60%、3.43%；长江健康公司认定华信制药 2019 年度未完成业绩承诺，确认 2019 年度业绩补偿收入金额 14,017.30 万元。如财务报表附注十一所述，长江健康公司已失去对华信制药的控制，我们未能接触到华信制药的会计凭证等财务资料，无法对华信制药 2019 年度的财务报表和相关披露实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因而无法判断华信制药 2019 年度财务报表的公允性、业绩补偿金额的准确性，以及对长江健康公司合并财务状况和经营成果及现金流量的影响。”

保留事项二：“如合并财务报表附注五（注释 17）所述，长江健康公司收购华信制药时

形成商誉 66,418.25 万元，长江健康公司已于 2019 年度全额计提商誉减值准备，因前述原因，我们无法对该商誉减值金额的准确性实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据。”

## （二）2020 年度审计报告保留事项

保留事项一：“2020 年 4 月长江健康公司发布公告，对合并范围内的控股子公司华信制药失去控制。自 2020 年 1 月 1 日起，长江健康公司不再将华信制药纳入合并财务报表范围。受其影响，我们无法对纳入 2019 年度合并范围的华信制药财务报表实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据确认华信制药 2019 年度财务报表的公允性，以及对长江健康公司 2019 年度合并财务状况和经营成果及现金流量的影响。该事项对长江健康 2020 年度财务报表中本期数据和上期数据的可比性可能产生影响。”

保留事项二：“如合并财务报表附注五（注释 20）所述，长江健康公司管理层认为公司持有的华信制药股权及其相应的减值准备作为一项长期资产具有价值并予以管理。报告期内长江健康公司将所持有的华信制药的 60%股权及相应的减值准备转入“其他非流动资产”，其中原值 99,594.50 万元，减值 66,418.25 万元，净值 33,176.25 万元。由于长江健康公司对华信制药失去控制，我们无法实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据确认该项长期资产的会计处理及账面价值是否准确。”

保留事项三：“如合并财务报表附注十一、承诺及或有事项（一）所述，长江健康公司收购华信制药股权时与其原股东签订的股权转让协议包含业绩承诺条款。按照相关条款约定，双方需聘请具有证券期货资格的审计机构对 2018 年度、2019 年度及 2020 年度华信制药需实现的合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润出具专项审核意见。因华信制药失去控制，相关专项审核工作无法继续开展，业绩承诺条款执行的相关结果尚无最终结论。”

## （三）前期会计差错更正的具体内容

1、公司聘请了和信会计师事务所审定了合并范围内控股子公司华信制药 2019 年度的财务报表，因此需更正公司合并财务报表内受此事项影响的相关会计科目的列报与披露。

2、自 2020 年 1 月 1 日起，华信制药不再纳入公司合并财务报表范围。公司根据企业会计准则规定将该股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产，报表列示科目由“长期股权投资”重分类至“其他权益工具投资”。公司聘请山东正源和信资产评估有限公司对公司持有的华信制药股权截至2020年1月1日及2020年12月31日的公允价值进行了评估，并出具了评估报告。该项资产于2020年1月1日的账面价值321,423,257.48元与公允价值297,947,700.00元的差额共计-23,475,557.48元确认为投资收益；截至2020年12月31日该项资产公允价值为234,249,060.00元，2020年度发生公允价值变动-63,698,640.00元计入其他综合收益。

## 二、前期会计差错更正的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度合并财务报表进行了追溯调整，不涉及相关年度母公司财务报表的追溯调整。本次追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对2019年度财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
货币资金	1,699,978,317.42	1,699,696,349.68	-281,967.74
应收账款	684,071,835.61	651,354,479.71	-32,717,355.90
预付款项	340,905,677.73	338,838,248.13	-2,067,429.60
其他应收款	101,373,044.80	97,148,456.40	-4,224,588.40
存货	706,800,885.39	714,465,607.00	7,664,721.61
其他流动资产	36,036,422.94	41,276,988.41	5,240,565.47
<b>流动资产合计</b>	<b>3,946,118,689.87</b>	<b>3,919,732,635.31</b>	<b>-26,386,054.56</b>
固定资产	1,095,581,555.60	1,087,261,086.28	-8,320,469.32
在建工程	73,005,548.33	72,850,079.58	-155,468.75
生产性生物资产	1,440,000.00		-1,440,000.00
无形资产	330,383,206.89	330,380,072.67	-3,134.22
递延所得税资产	44,579,452.29	52,290,387.90	7,710,935.61
其他非流动资产	63,321,693.22	64,889,693.22	1,568,000.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,615,203,580.06</b>	<b>3,614,563,443.38</b>	<b>-640,136.68</b>

项目	调整前	调整后	调整金额
<b>资产总计</b>	<b>7,561,322,269.93</b>	<b>7,534,296,078.69</b>	<b>-27,026,191.24</b>
短期借款	581,639,492.76	581,976,181.50	336,688.74
应付账款	333,420,021.39	333,348,377.97	-71,643.42
预收款项	201,764,375.62	201,348,876.02	-415,499.60
应付职工薪酬	43,913,551.56	43,986,862.22	73,310.66
应交税费	42,745,690.18	42,650,034.39	-95,655.79
其他应付款	90,384,265.41	87,957,762.27	-2,426,503.14
<b>流动负债合计</b>	<b>1,724,894,407.54</b>	<b>1,722,295,104.99</b>	<b>-2,599,302.55</b>
长期借款	436,754,823.12	436,418,134.38	-336,688.74
长期应付款	146,812,909.00	140,172,909.00	-6,640,000.00
递延所得税负债	43,802,898.77	43,584,741.12	-218,157.65
<b>非流动负债合计</b>	<b>646,181,360.06</b>	<b>638,986,513.67</b>	<b>-7,194,846.39</b>
<b>负债合计</b>	<b>2,371,075,767.60</b>	<b>2,361,281,618.66</b>	<b>-9,794,148.94</b>
未分配利润	251,004,315.55	240,665,090.17	-10,339,225.38
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>4,919,006,463.93</b>	<b>4,908,667,238.55</b>	<b>-10,339,225.38</b>
少数股东权益	271,240,038.40	264,347,221.48	-6,892,816.92
<b>所有者权益合计</b>	<b>5,190,246,502.33</b>	<b>5,173,014,460.03</b>	<b>-17,232,042.30</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>7,561,322,269.93</b>	<b>7,534,296,078.69</b>	<b>-27,026,191.24</b>

## 2、合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	5,072,901,049.57	5,038,467,483.42	-34,433,566.15
营业成本	1,981,681,396.55	1,943,759,854.74	-37,921,541.81
税金及附加	50,123,388.80	50,216,926.15	93,537.35
销售费用	2,308,434,702.99	2,310,067,652.19	1,632,949.20
管理费用	235,353,244.39	235,658,592.17	305,347.78
财务费用	56,011,453.25	56,067,725.14	56,271.89
其他收益	127,960,249.70	127,852,153.49	-108,096.21
信用减值损失	-27,992,844.96	-23,121,499.83	4,871,345.13
资产减值损失	-871,278,813.54	-904,658,471.84	-33,379,658.30

项目	调整前	调整后	调整金额
资产处置收益	-534,648.69	223,191.97	757,840.66
<b>营业利润</b>	<b>-428,454,746.96</b>	<b>-454,913,446.24</b>	<b>-26,458,699.28</b>
营业外收入	141,269,698.74	141,627,632.36	357,933.62
营业外支出	19,005,211.89	18,760,750.57	-244,461.32
<b>利润总额</b>	<b>-306,190,260.11</b>	<b>-332,046,564.45</b>	<b>-25,856,304.34</b>
所得税费用	88,051,532.16	79,427,270.12	-8,624,262.04
<b>净利润</b>	<b>-394,241,792.27</b>	<b>-411,473,834.57</b>	<b>-17,232,042.30</b>
归属于母公司所有者的净利润	-372,301,756.26	-382,640,981.64	-10,339,225.38
少数股东损益	-21,940,036.01	-28,832,852.93	-6,892,816.92

### 3、合并现金流量表

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
支付其他与经营活动有关的现金	1,604,429,693.31	1,604,711,661.05	281,967.74
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5,382,835,546.72</b>	<b>5,383,117,514.46</b>	<b>281,967.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>374,607,179.30</b>	<b>374,325,211.56</b>	<b>-281,967.74</b>
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>168,660,074.41</b>	<b>168,378,106.67</b>	<b>-281,967.74</b>
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,591,130,560.77</b>	<b>1,590,848,593.03</b>	<b>-281,967.74</b>

### (二) 对 2020 年度财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
其他权益工具投资	24,750,000.00	258,999,060.00	234,249,060.00
其他非流动资产	457,858,814.32	126,096,331.46	-331,762,482.86
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,864,102,413.72</b>	<b>3,766,588,990.86</b>	<b>-97,513,422.86</b>
<b>资产总计</b>	<b>7,242,404,366.84</b>	<b>7,144,890,943.98</b>	<b>-97,513,422.86</b>
其他综合收益	-1,037,162.94	-64,735,802.94	-63,698,640.00
未分配利润	521,785,401.80	487,970,618.94	-33,814,782.86
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>5,178,603,259.31</b>	<b>5,081,089,836.45</b>	<b>-97,513,422.86</b>

项目	调整前	调整后	调整金额
所有者权益合计	5,204,191,166.70	5,106,677,743.84	-97,513,422.86
负债和所有者权益总计	7,242,404,366.84	7,144,890,943.98	-97,513,422.86

## 2、合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
投资收益	20,061,956.39	-3,413,601.09	-23,475,557.48
营业利润	336,478,818.72	313,003,261.24	-23,475,557.48
利润总额	314,505,551.51	291,029,994.03	-23,475,557.48
净利润	267,316,951.50	243,841,394.02	-23,475,557.48
归属于母公司所有者的净利润	271,165,902.59	247,690,345.11	-23,475,557.48
其他综合收益的税后净额	-1,538,555.32	-65,237,195.32	-63,698,640.00
其他权益工具投资公允价值变动		-63,698,640.00	-63,698,640.00
综合收益总额	265,778,396.18	178,604,198.70	-87,174,197.48
归属于母公司所有者的综合收益总额	269,627,347.27	182,453,149.79	-87,174,197.48

## 3、合并现金流量表

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
支付其他与投资活动有关的现金	3,303,748,119.34	3,303,466,151.60	-281,967.74
投资活动现金流出小计	3,597,916,775.11	3,597,634,807.37	-281,967.74
投资活动产生的现金流量净额	-528,684,845.76	-528,402,878.02	281,967.74
现金及现金等价物净增加额	-213,721,611.29	-213,439,643.55	281,967.74
期初现金及现金等价物余额	1,591,130,560.77	1,590,848,593.03	-281,967.74

长江润发健康产业股份有限公司

董事会

2021年12月29日