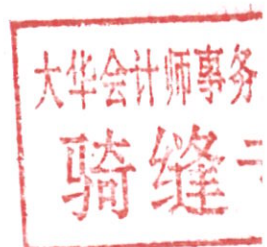


吉林正业生物制品股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2022]006644 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码： 110101482022068008135

报告名称： 吉林正业生物制品股份有限公司前期重大
会计差错更正专项说明的审核报告

报告文号： 大华核字[2022]006644

被审（验）单位名称： 吉林正业生物制品股份有限公司

会计师事务所名称： 大华会计师事务所（特殊普通合伙）

业务类型： 专项审计

报告日期： 2022年04月08日

报备日期： 2022年04月07日

签字人员： 康会云(110001042429),
陈彤(110101480361)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

吉林正业生物制品股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告
(截止 2021 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	吉林正业生物制品股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-3

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2022]006644号

吉林正业生物制品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的吉林正业生物制品股份有限公司（以下简称“正业生物”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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，正业生物责任包括：（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企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 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正业生物管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错

更正专项说明》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，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，正业生物编制的《前期重大差错更正专项说明》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，如实反映了正业生物前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供正业生物向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，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。

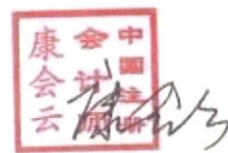
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：



康会云



陈彤

二〇二二年四月八日

吉林正业生物制品股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

吉林正业生物制品股份有限公司（以下简称“本公司”）根据 2021 年 5 月 18 日，财政部会计司发布五个股份支付准则应用案例自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定。本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

1. 差错更正的原因

公司于 2015 年度 8 月实施股权激励。实施方式为公司骨干员工通过以低于公允价值的价格股权转让方式持有长春菲尔投资中心（有限合伙）（以下简称“合伙企业”）份额间接持有公司股份。因为当时考虑到股权激励未约定明确的服务期限，公司当时基于谨慎性原则将上述股份支付费用一次性计入发生年度的当期损益，作为非经常性损益列示，并相应增加资本公积。

2021 年 5 月 18 日，财政部会计司发布五个股份支付准则应用案例。公司经过对长春菲尔投资中心（有限合伙）合伙协议、《企业会计准则第 11 号——股份支付》、《首发业务若干问题解答（2020 年 6 月修订）》问题 26 及财政部《股份支付准则应用案例》的重新理解和审慎评估发现如下情况：

1. 公司初始计量股份支付费用时未计量合伙企业中外部董事所持

有份额产生的股份支付费用；

2. 合伙协议中约定公司合格上市三年后，协议方经公司批准主动离开合伙企业或公司，以转让决定之日起前 30 日所对应的正业生物的平均市值计算，转让给经执行合伙企业事务的合伙人同意的协议方或其他第三方；合格上市前或上市后三年内，协议方经公司批准主动离开合伙企业或公司，其持有的财产份额应按照其入份时出资财产份额加上该份额自入份缴款之日起至退伙之日止期间的同期银行存款利息之和计算，转让给经执行合伙企业事务的合伙人同意的协议方或其他第三方。按指导案例相关内容，公司“应当合理估计未来成功完成首次公开募股的可能性及完成时点，将授予日至该时点的期间作为等待期，并在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，确认相应的股权激励费用。”

3. 由于前期已一次性确认了股份支付费用，历史上离职退伙员工未在离职时转让合伙企业份额时，公司未相应调整股份支付的费用；部分被激励人员在公司工作至退休，公司未及时确认股份支付剩余的费用。

公司认为上述情况的会计处理未严格遵循《企业会计准则》和财政部《股份支付准则应用案例》的相关规定，故公司进行了会计差错更正。

2. 对可比期间的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年 12 月 31 日及 1 月 1 日资产负债表和 2020 年度利润表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2020 年资产负债表期末数据的影响：

受影响的比较期间报表项目名称	2020年12月31日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	9,687,011.72	623,302.93	10,310,314.65
非流动资产合计	244,448,499.17	623,302.93	245,071,802.10
资产总计	377,684,553.69	623,302.93	378,307,856.62
应交税费	4,025,356.12	1,978,950.00	6,004,306.12
流动负债合计	89,932,339.36	1,978,950.00	91,911,289.36
资本公积	150,841,271.01	-9,037,647.07	141,803,623.94
盈余公积	16,755,076.98	768,200.00	17,523,276.98
未分配利润	20,617,794.74	6,913,800.00	27,531,594.74
所有者权益合计	286,614,142.73	-1,355,647.07	285,258,495.66
负债和股东权益总计	377,684,553.69	623,302.93	378,307,856.62

对2020年资产负债表期初数据的影响:

受影响的比较期间报表项目名称	2020年1月1日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	9,262,065.41	480,738.97	9,742,804.38
非流动资产合计	248,805,784.58	480,738.97	249,286,523.55
资产总计	318,506,193.38	480,738.97	318,986,932.35
应交税费	1,414,204.74	1,978,950.00	3,393,154.74
流动负债合计	68,916,105.16	1,978,950.00	70,895,055.16
资本公积	150,841,271.01	-9,988,073.53	140,853,197.48
盈余公积	14,246,293.65	848,986.25	15,095,279.90
未分配利润	-15,399,540.54	7,640,876.25	-7,758,664.29
所有者权益合计	248,088,024.12	-1,498,211.03	246,589,813.09
负债和股东权益总计	318,506,193.38	480,738.97	318,986,932.35

对2020年利润表的影响:

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
管理费用	15,915,110.91	950,426.47	16,865,537.38
营业利润	44,581,642.55	-950,426.47	43,631,216.08
利润总额	44,485,042.55	-950,426.47	43,534,616.08
所得税费用	5,958,923.94	-142,563.97	5,816,359.97
净利润	38,526,118.61	-807,862.50	37,718,256.11

吉林正业生物制品股份有限公司



二〇二二年四月八日