

关于兰州亚成生物科技股份有限公司

前期差错更正专项说明的 审核报告

亚会专审字（2022）第 02110129 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年十二月十六日



目 录

项 目	起始页码
审核报告	1-2
前期差错更正专项说明	1-7



审核报告

亚会专审字（2022）第 02110129 号

兰州亚成生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的兰州亚成生物科技股份有限公司（以下简称亚成生物）编制的《前期差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和前期差错》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项》的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是亚成生物管理层的责任。

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上述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了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，对上述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，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理基础。

三、审核结论

我们认为，亚成生物编制的《前期差错更正专项说明》已经按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和前期差错》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项》等相关规定编制，如实反映了亚成生物前期差错的更正情况。

四、使用限制

本审核报告仅供亚成生物披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年十二月十六日

兰州亚成生物科技股份有限公司

前期差错更正专项说明

(除另有标注外, 金额单位为人民币元)

兰州亚成生物科技股份有限公司(以下称本公司或者公司)存在以下前期差错, 根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和前期差错》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号——定期报告相关事项》的相关规定, 本公司对前期差错事项进行更正, 涉及2020年度、2021年度财务报表相关数据。具体情况如下:

一、前期差错更正的原因

甘肃亚成生物科技产业建设有限公司(以下称亚成建设)2019年与甘肃星龙房地产开发有限公司(以下称星龙房地产)签署《合作开发协议》, 合作开发星龙·亚成公馆项目, 星龙房地产股东会及本公司股东会分别于2019年11月10日、2019年11月11日审议批准该合作开发协议。星龙·亚成公馆项目于2020年7月1日取得《建筑工程施工许可证》, 并开工建设。根据该合作开发协议等, 本公司与星龙房地产自2020年7月1日起共同控制亚成建设, 本公司合并报表范围应减少亚成建设。但本公司2020年度、2021年度仍将亚成建设纳入合并报表范围, 因此予以追溯重述前期差错。

二、前期差错更正对2021年度财务报表项目的影响

项目	合并			母公司		
	2021年12月31日			2021年12月31日		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
流动资产:						
货币资金	4,802,964.26	897,464.23	3,905,500.03	830,788.22	830,788.22	
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	17,269,114.32	17,269,114.32		17,269,114.32	17,269,114.32	
应收款项融资						
预付款项	93,439,902.93	93,359,902.93	80,000.00	85,655,000.90	85,655,000.90	
其他应收款	21,305,707.95	21,039,449.91	266,258.04	22,352,630.29	22,352,630.29	
存货	143,658,217.64	70,002,121.02	73,656,096.62	69,959,409.71	69,959,409.71	
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						

项 目	合 并			母 公 司		
	2021年12月31日			2021年12月31日		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
其他流动资产	3,194,910.13	1,033,972.50	2,160,937.63	718,058.86	718,058.86	
流动资产合计	283,670,817.23	203,602,024.91	80,068,792.32	196,785,002.30	196,785,002.30	
非流动资产：						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资	2,979,066.52	48,932,183.90	-45,953,117.38	77,979,066.52	73,932,183.90	4,046,882.62
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	7,443,519.88	7,410,276.48	33,243.40	7,358,935.84	7,358,935.84	
在建工程	22,579,272.05	22,579,272.05		22,579,272.05	22,579,272.05	
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	17,098,667.31	16,993,964.34	104,702.97	16,993,964.34	16,993,964.34	
开发支出						
商誉						
长期待摊费用						
递延所得税资产	1,858,049.98	139,111.52	1,718,938.46	138,483.12	138,483.12	
其他非流动资产						
非流动资产合计	51,958,575.74	96,054,808.29	-44,096,232.55	125,049,721.87	121,002,839.25	4,046,882.62
资产总计	335,629,392.97	299,656,833.20	35,972,559.77	321,834,724.17	317,787,841.55	4,046,882.62
流动负债：						
短期借款	11,621,706.67	11,621,706.67		11,621,706.67	11,621,706.67	
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款	4,756,759.19	3,831,013.54	925,745.65	4,944,428.49	4,944,428.49	
预收款项						
合同负债	41,427,935.78		41,427,935.78			
应付职工薪酬	1,313,690.91	1,148,441.54	165,249.37	1,114,286.54	1,114,286.54	
应交税费	929,011.25	927,705.17	1,306.08	908,848.74	908,848.74	
其他应付款	39,690,523.36	47,517,782.00	-7,827,258.64	61,612,929.49	61,612,929.49	
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	87,083.33	87,083.33		87,083.33	87,083.33	
其他流动负债	3,728,514.22		3,728,514.22			
流动负债合计	103,555,224.71	65,133,732.25	38,421,492.46	80,289,283.26	80,289,283.26	
非流动负债：						
长期借款	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						

项 目	合 并			母 公 司		
	2021年12月31日			2021年12月31日		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
长期应付款						
预计负债						
递延收益	2,868,353.67	2,868,353.67		2,868,353.67	2,868,353.67	
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计	52,868,353.67	52,868,353.67		52,868,353.67	52,868,353.67	
负债合计	156,423,578.38	118,002,085.92	38,421,492.46	133,157,636.93	133,157,636.93	
所有者权益						
股本	71,110,000.00	71,110,000.00		71,110,000.00	71,110,000.00	
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	89,278,522.40	89,278,522.40		89,278,522.40	89,278,522.40	
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	3,402,374.76	3,402,374.76		3,402,374.76	3,402,374.76	
未分配利润	15,431,023.20	17,879,955.89	-2,448,932.69	24,886,190.08	20,839,307.46	4,046,882.62
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	179,221,920.36	181,670,853.05	-2,448,932.69	188,677,087.24	184,630,204.62	4,046,882.62
少数股东权益	-16,105.77	-16,105.77				
所有者权益(或股东权益) 合计	179,205,814.59	181,654,747.28	-2,448,932.69	188,677,087.24	184,630,204.62	4,046,882.62
负债和所有者权益(或股东 权益) 总计	335,629,392.97	299,656,833.20	35,972,559.77	321,834,724.17	317,787,841.55	4,046,882.62

项 目	合 并			母 公 司		
	2021年度			2021年度		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
一、营业收入	64,661,015.57	64,661,015.57		34,449,084.80	34,449,084.80	
减：营业成本	69,549,548.74	69,549,548.74		36,239,409.18	36,239,409.18	
税金及附加	441,305.70	406,059.01	35,246.69	180,907.39	180,907.39	
销售费用	3,057,580.38	1,069,341.91	1,988,238.47	344,129.91	344,129.91	
管理费用	7,226,818.38	5,795,060.62	1,431,757.76	4,814,409.22	4,814,409.22	
研发费用						
财务费用	6,378,167.29	6,383,805.95	-5,638.66	6,115,598.61	6,115,598.61	
加：其他收益	2,319,563.47	2,318,466.71	1,096.76	1,568,466.71	1,568,466.71	
投资收益(损失以“-” 号填列)	6,591,027.73	6,245,578.89	345,448.84		-345,448.84	345,448.84
净敞口套期收益(损失 以“-”号填列)						
公允价值变动收益(损 失以“-”号填列)						
信用减值损失(损失以 “-”号填列)	-697,941.63	-699,934.32	1,992.69	-447,169.82	-447,169.82	

项 目	合并			母公司		
	2021年度			2021年度		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
资产减值损失（损失以“—”号填列）						
资产处置收益（损失以“—”号填列）						
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-13,779,755.35	-10,678,689.38	-3,101,065.97	-12,124,072.62	-12,469,521.46	345,448.84
加：营业外收入	31,692.06	4,691.25	27,000.81			
减：营业外支出	94,090.56	67,665.76	26,424.80	36,435.01	36,435.01	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-13,842,153.85	-10,741,663.89	-3,100,489.96	-12,160,507.63	-12,505,956.47	345,448.84
减：所得税费用	352,962.77	1,879,741.37	-1,526,778.60	1,514,634.72	1,514,634.72	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-14,195,116.62	-12,621,405.26	-1,573,711.36	-13,675,142.35	-14,020,591.19	345,448.84
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-14,715,583.79	-13,141,872.43	-1,573,711.36	-13,675,142.35	-14,020,591.19	345,448.84
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	520,467.17	520,467.17				

三、前期差错更正对2020年度财务报表项目的影响

项 目	合并			母公司		
	2020年12月31日			2020年12月31日		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
流动资产：						
货币资金	2,295,034.01	591,401.66	1,703,632.35	193,092.66	193,092.66	
交易性金融资产						
衍生金融资产						
应收票据						
应收账款	46,260,671.98	46,260,671.98		16,903,091.88	16,903,091.88	
应收款项融资						
预付款项	95,713,003.41	95,713,003.41		83,894,779.43	83,894,779.43	
其他应收款	2,304,003.92	1,005,867.81	1,298,136.11	7,909,037.09	7,909,037.09	
存货	84,824,654.16	58,378,599.51	26,446,054.65	58,141,431.78	58,141,431.78	
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	1,689,025.38	899,953.62	789,071.76	362,977.82	362,977.82	
流动资产合计	233,086,392.86	202,849,497.99	30,236,894.87	167,404,410.66	167,404,410.66	
非流动资产：						
债权投资						
其他债权投资						
长期应收款						
长期股权投资	2,979,066.52	49,277,632.74	-46,298,566.22	84,795,066.52	81,093,632.74	3,701,433.78
其他权益工具投资	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00	

项 目	合 并			母 公 司		
	2020年12月31日			2020年12月31日		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	30,350,789.09	30,303,571.21	47,217.88	10,699,995.48	10,699,995.48	
在建工程	18,976,755.70	18,976,755.70		18,976,755.70	18,976,755.70	
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	19,644,731.57	19,511,068.20	133,663.37	17,405,089.79	17,405,089.79	
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	90,056.25	90,056.25				
递延所得税资产	1,191,731.32	999,571.46	192,159.86	749,393.56	749,393.56	
其他非流动资产	26,273,824.10	973,824.10	25,300,000.00	973,824.10	973,824.10	
非流动资产合计	119,506,954.55	140,132,479.66	-20,625,525.11	153,600,125.15	149,898,691.37	3,701,433.78
资产总计	352,593,347.41	342,981,977.65	9,611,369.76	321,004,535.81	317,303,102.03	3,701,433.78
流动负债：						
短期借款	22,562,377.21	22,562,377.21		17,535,988.33	17,535,988.33	
交易性金融负债						
衍生金融负债						
应付票据						
应付账款	32,768,691.76	31,821,644.34	947,047.42	4,872,086.48	4,872,086.48	
预收款项						
合同负债	17,544,024.77		17,544,024.77			
应付职工薪酬	603,706.00	533,434.27	70,271.73	481,277.27	481,277.27	
应交税费	47,292.41	45,021.79	2,270.62	7,387.76	7,387.76	
其他应付款	40,917,157.21	50,573,142.89	-9,655,985.68	64,194,361.79	64,194,361.79	
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债	50,087,083.33	50,087,083.33		50,087,083.33	50,087,083.33	
其他流动负债	1,578,962.23		1,578,962.23			
流动负债合计	166,109,294.92	155,622,703.83	10,486,591.09	137,178,184.96	137,178,184.96	
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
预计负债						
递延收益	10,299,121.28	10,299,121.28		3,474,121.26	3,474,121.26	
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计	10,299,121.28	10,299,121.28		3,474,121.26	3,474,121.26	
负债合计	176,408,416.20	165,921,825.11	10,486,591.09	140,652,306.22	140,652,306.22	
所有者权益						

项 目	合 并			母 公 司		
	2020年12月31日			2020年12月31日		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
股本	71,110,000.00	71,110,000.00		71,110,000.00	71,110,000.00	
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	89,278,522.40	89,278,522.40		89,278,522.40	89,278,522.40	
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	3,402,374.76	3,402,374.76		3,402,374.76	3,402,374.76	
未分配利润	8,146,606.99	9,021,828.32	-875,221.33	16,561,332.43	12,859,898.65	3,701,433.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	171,937,504.15	172,812,725.48	-875,221.33	180,352,229.59	176,650,795.81	3,701,433.78
少数股东权益	4,247,427.06	4,247,427.06				
所有者权益（或股东权益）合计	176,184,931.21	177,060,152.54	-875,221.33	180,352,229.59	176,650,795.81	3,701,433.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计	352,593,347.41	342,981,977.65	9,611,369.76	321,004,535.81	317,303,102.03	3,701,433.78

项 目	合 并			母 公 司		
	2020年度			2020年度		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
一、营业收入	80,410,508.41	80,410,508.41		40,705,213.22	40,705,213.22	
减：营业成本	76,217,670.60	76,217,670.60		34,688,008.41	34,688,008.41	
税金及附加	420,906.32	420,711.32	195.00	178,409.53	178,409.53	
销售费用	1,428,093.73	523,344.63	904,749.10	450,355.67	450,355.67	
管理费用	6,221,504.02	6,006,804.57	214,699.45	4,174,469.82	4,174,469.82	
研发费用						
财务费用	7,863,550.32	7,864,166.25	-615.93	7,337,818.01	7,337,818.01	
加：其他收益	2,335,949.10	2,335,949.10		1,430,980.82	1,430,980.82	
投资收益（损失以“-”号填列）		-192,121.76	192,121.76		-465,860.21	465,860.21
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-518,793.46	-516,800.77	-1,992.69	-109,812.07	-109,812.07	
资产减值损失（损失以“-”号填列）						
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,527.35	-2,527.35		-2,527.35	-2,527.35	
五、营业利润（亏损以“-”号填列）	-9,926,588.29	-8,997,689.74	-928,898.55	-4,805,206.82	-5,271,067.03	465,860.21
加：营业外收入	34,750.31	34,533.70	216.61	34,503.26	34,503.26	
减：营业外支出	5,020.09	5,020.09				
六、利润总额（亏损总额以“-”	-9,896,858.07	-8,968,176.13	-928,681.94	-4,770,703.56	-5,236,563.77	465,860.21

项 目	合并			母公司		
	2020年度			2020年度		
	调整前	调整后	调整数	调整前	调整后	调整数
号填列)						
减：所得税费用	-1,208,717.59	-1,155,256.98	-53,460.61	-861,381.74	-861,381.74	
七、净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,688,140.48	-7,812,919.15	-875,221.33	-3,909,321.82	-4,375,182.03	465,860.21
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,405,051.74	-6,529,830.41	-875,221.33	-3,909,321.82	-4,375,182.03	465,860.21
3、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,283,088.74	-1,283,088.74				

兰州亚成生物科技股份有限公司

二〇二二年十二月十六日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



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 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 周含军

经营范围 会计师事务所(特殊普通合伙) 出具审计报告; 清算; 验资; 资产评估; 代理记账; 代理记帐; 代办税务申报; 企业财务审计; 代理记账; 法律、法规、规章规定并许可的其他业务。

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关



2022年04月29日



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：周含军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

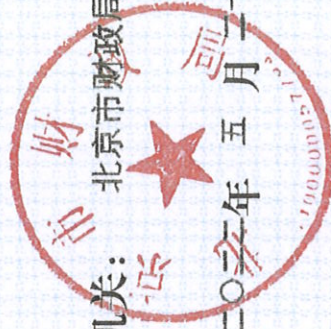
批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0017230

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：北京市财政局



二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名: 魏彩虹
合格 证书编号: 411100090006

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 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 姜俊艳
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1983-11-11
 Date of birth
 工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 370685198311111820
 Identity card No.

证书编号: 110001700205
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020年04月20日
 Date of issuance

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.

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中准 会计师事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2020年12月30日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

五矿(集团) 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2020年12月30日
 /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d