

2021 年度会计差错更正的 专项说明

厦门为正生物科技股份有限公司

容诚专字[2023]361Z0438 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于厦门为正生物科技股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]361Z0438 号

厦门为正生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对厦门为正生物科技股份有限公司（以下简称为正生物公司）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]361Z0372 号）。

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》、《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》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是为正生物公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对为正生物公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解为正生物公司 2021 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

为正生物公司做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 27 日，为正生物公司第三届董事会第七次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、公司根据具体业务类别，重新梳理了收入确认相关的原始单据，并根据梳理结果对收入、成本、应收账款、合同负债、存货等进行调整。

2、公司将供应链系统与总账存货数据进行核对，重新梳理了存货确认相关的原始单据，根据梳理结果对成本进行重算，并根据重新测算的存货减值准备进行调



整；受重算后存货金额变动影响，领用存货转为固定资产、研发领料等，固定资产、研发费用等金额同步变动。

3、根据期后实际发放的职工薪酬调整应付职工薪酬余额；重新梳理了各部门薪酬分配归集口径，将质检人员薪酬调整至存货等。

4、公司根据梳理后的收入，重新计算市场推广费，并将原列报应付账款的市场推广费重分类至其他应付款。

5、根据申报表核对数据等调整应交税费、其他流动资产。

6、重新梳理租赁相关资产，重新测算使用权资产、租赁负债。

7、调整跨期没收的客户违约定金。

8、以前年度投放设备重复入账费用调整、费用化无法使用的模具款、合并范围内关联方对账调整及租金电费物耗调整等。

9、应收账款及其他应收款的余额变动，预期信用损失重算后进行调整；

10、因上述事项的影响，调整所得税费用、少数股东权益及盈余公积等。

二、会计差错更正事项对公司 2021 年 12 月 31 日/2021 年度财务状况和经营成果的影响

（一）对合并财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	50,366,754.40	60,129,518.56	9,762,764.16
预付款项	5,279,960.30	4,952,829.46	-327,130.84
其他应收款	586,628.47	690,703.36	104,074.89
存货	47,201,531.79	48,681,824.22	1,480,292.43
其他流动资产	6,813,976.37	6,027,472.91	-786,503.46
固定资产	9,340,135.93	9,439,000.73	98,864.80
使用权资产	2,373,264.60	2,131,581.64	-241,682.96
递延所得税资产	463,408.92	634,468.34	171,059.42
应付账款	58,224,456.24	43,333,525.50	-14,890,930.74
合同负债	26,123,561.03	24,306,142.21	-1,817,418.82
应付职工薪酬	7,582,348.82	7,376,631.55	-205,717.27



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	5,260,197.94	7,444,143.81	2,183,945.87
其他应付款	222,117.36	13,758,602.20	13,536,484.84
一年内到期的非流动负债	943,600.95	492,336.31	-451,264.64
其他流动负债	242,176.93	235,586.32	-6,590.61
租赁负债	1,291,304.67	1,667,910.73	376,606.06
盈余公积	6,803,803.65	7,898,157.44	1,094,353.79
未分配利润	60,754,150.58	71,152,061.56	10,397,910.98
少数股东权益	-203,428.76	-159,069.78	44,358.98
营业收入	276,448,561.17	279,790,699.58	3,342,138.41
营业成本	134,474,964.81	128,625,474.68	-5,849,490.13
税金及附加	85,413.56	141,912.73	56,499.17
销售费用	29,194,320.45	25,924,902.50	-3,269,417.95
管理费用	19,972,814.00	18,397,705.69	-1,575,108.31
研发费用	9,507,844.68	9,324,491.45	-183,353.23
财务费用	3,994,096.79	4,257,688.34	263,591.55
信用减值损失	-2,146,338.20	-1,857,772.97	288,565.23
资产减值损失	-141,173.47	-516,879.90	-375,706.43
营业外收入	55,250.51	1,554,550.39	1,499,299.88
营业外支出	31,126.23	18,828.19	-12,298.04
所得税费用	10,424,246.40	12,380,633.68	1,956,387.28

(二) 对母公司财务报表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	50,366,754.40	60,129,518.56	9,762,764.16
预付款项	5,279,960.30	4,936,761.21	-343,199.09
其他应收款	922,573.26	1,026,648.15	104,074.89
存货	47,201,531.79	48,681,824.22	1,480,292.43
其他流动资产	6,749,911.61	5,979,476.40	-770,435.21
长期股权投资	3,030,000.00	3,000,000.00	-30,000.00
固定资产	9,318,196.60	9,417,061.40	98,864.80
使用权资产	2,373,264.60	2,131,581.64	-241,682.96
递延所得税资产	1,015,738.71	854,759.66	-160,979.05
应付账款	58,220,295.60	43,329,364.86	-14,890,930.74
合同负债	26,123,561.03	24,306,142.21	-1,817,418.82



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付职工薪酬	7,263,383.02	7,057,665.75	-205,717.27
应交税费	5,260,197.94	7,444,143.81	2,183,945.87
其他应付款	2,978,470.33	16,746,002.58	13,767,532.25
一年内到期的非流动负债	943,600.95	492,336.31	-451,264.64
其他流动负债	242,176.93	235,586.32	-6,590.61
租赁负债	1,291,304.67	1,667,910.73	376,606.06
盈余公积	6,803,803.65	7,898,157.44	1,094,353.79
未分配利润	61,234,232.84	71,083,416.92	9,849,184.08
营业收入	276,448,561.17	279,790,699.58	3,342,138.41
营业成本	134,474,964.81	128,625,474.68	-5,849,490.13
税金及附加	84,973.36	141,472.53	56,499.17
销售费用	29,194,320.45	25,924,902.50	-3,269,417.95
管理费用	19,304,783.20	17,740,625.25	-1,564,157.95
研发费用	9,507,844.68	9,324,491.45	-183,353.23
财务费用	3,990,845.12	4,254,436.67	263,591.55
信用减值损失	-3,005,281.87	-2,273,126.82	732,155.05
资产减值损失	-141,173.47	-516,879.90	-375,706.43
营业外收入	55,250.51	1,554,550.39	1,499,299.88
营业外支出	31,126.23	18,828.19	-12,298.04
所得税费用	10,295,404.85	12,318,330.60	2,022,925.75

我们认为，为正生物公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被为正生物公司聘任为 2022 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就为正生物公司上述前期差错更正事项进行了必要的沟通。



(此页无正文,为厦门为正生物科技股份有限公司容诚专字[2023]361Z0438号
报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:

许瑞生

中国注册会计师
许瑞生
350200011518

中国注册会计师:

苏清炼

中国注册会计师
苏清炼
110101560029

中国注册会计师:

张秋美

中国注册会计师
张秋美
110101560494

2023年4月27日



证书序号: 0011869



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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》。



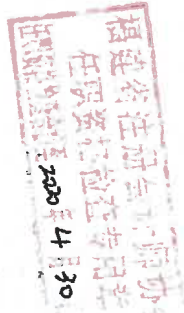
发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

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.

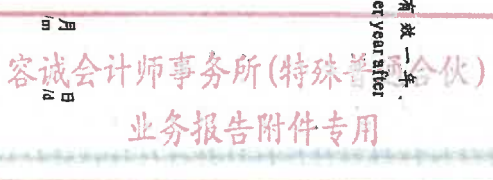


证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 福建
发证日期:
Date of Issuance

2019年3月15日

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.



年月日

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

容诚厦门分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月8日

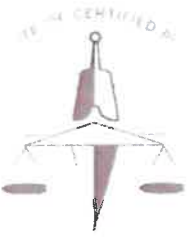
同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月8日

110



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



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.



验证证书真实有效
姓名: 许瑞生
注册编号: 350200011518

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.



年月日

6

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate: 110101560029

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 012/9 年 9月 7日

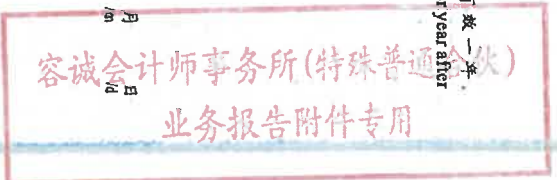
4

2019年3月15日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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

敬用 厦门

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年9月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚 厦门

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年9月30日

13

93



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card no.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



验证证书真实有效
姓名: 苏清燕
注册编号: 110101560029

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



月 日

6

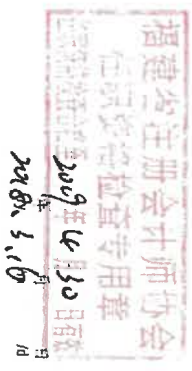
7



证书编号: No. of Certificate
 批准注册协会: 批准协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 年月日
 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.



姓名 Full name
 性 Sex
 出生日期 Date of Birth
 工作单位 Working Unit
 身份证号码 Identity card No.



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

蔡同良

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

陈天降

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年5月1日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年5月1日

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.



年月日

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

容诚

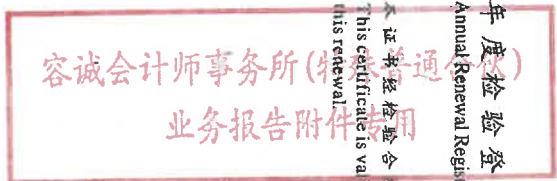
事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年月日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年月日

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.



年月日