

证券代码：430620 证券简称：益善生物 主办券商：申万宏源承销保荐

益善生物技术股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

益善生物技术股份有限公司（以下简称“公司”）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》和全国中小企业股份转让系统相关文件的规定，经审查发现 2021 年度财务报表存在会计差错，现对涉及会计差错的项目进行追溯重述，更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况及经营成果。

二、表决和审议情况

2023 年 4 月 27 日公司召开了第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：5 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

2023 年 4 月 27 日公司召开了第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：3 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

本议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：此次对前期会计差错的调整符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求和相关规定。此次调整不存在损害公司及全体股东特别是中小股东权益的情况，具有合理性和必要性，公司董事会同意本次对会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）经过审慎审查，发现公司前期会计处理中存在差错事项。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》，需要对会计差错进行更正，并对2021年年度财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

公司对前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。

本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号 —会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	336,500,337.83	-10,729,574.33	325,770,763.50	-3.19%
负债合计	87,807,537.76	-1,821,078.36	85,986,459.40	-2.07%
未分配利润	17,458,587.53	-8,020,537.65	9,438,049.88	-45.94%

归属于母公司所有者权益合计	248,692,800.07	-8,908,495.97	239,784,304.10	-3.58%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	248,692,800.07	-8,908,495.97	239,784,304.10	-3.58%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.42%	-1.15%	6.27%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.28%	-1.44%	0.84%	-
营业收入	114,565,657.79	0.00	114,565,657.79	0.00%
净利润	17,785,185.20	-3,214,916.11	14,570,269.09	-18.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,785,185.20	-3,214,916.11	14,570,269.09	-18.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	5,471,503.53	-3,508,144.75	1,963,358.78	-64.12%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
应收账款	39,728,522.35	-1,101,986.14	38,626,536.21	-2.77%
预付款项	808,371.11	-10,030.53	798,340.58	-1.24%
其他应收款	1,191,642.44	29,356,455.73	30,548,098.17	2,463.53%
投资性房地产	-	26,472,950.90	26,472,950.90	100.00%
固定资产	138,346,044.99	-23,162,570.23	115,183,474.76	-16.74%
在建工程	9,110,941.93	-3,669,724.77	5,441,217.16	-40.28%

使用权资产	1,268,791.59	1,328,201.40	2,596,992.99	104.68%
无形资产	47,075,694.97	-4,560,899.64	42,514,795.33	-9.69%
开发支出	21,548,243.56	-8,678,353.21	12,869,890.35	-40.27%
长期待摊费用	1,539,214.82	-406,125.90	1,133,088.92	-26.39%
递延所得税资产	399,945.14	32,783.29	432,728.43	8.20%
其他非流动资产	32,888,380.89	-26,330,275.23	6,558,105.66	-80.06%
其他应付款	3,127,098.58	125,000.00	3,252,098.58	4.00%
一年内到期的非流动负债	546,553.95	10,536,449.57	11,083,003.52	1,927.80%
长期借款	29,042,920.15	-9,680,000.00	19,362,920.15	-33.33%
租赁负债	-	482,472.07	482,472.07	100.00%
递延收益	34,914,323.96	-3,285,000.00	31,629,323.96	-9.41%
盈余公积	6,539,004.94	-887,958.32	5,651,046.62	-13.58%
未分配利润	17,458,587.53	-8,020,537.65	9,438,049.88	-45.94%
营业成本	34,029,128.67	342,678.51	34,371,807.18	1.01%
管理费用	16,721,968.00	385,852.69	17,107,820.69	2.31%
研发费用	9,763,771.48	2,659,461.99	12,423,233.47	27.24%
财务费用	2,120,594.38	28,526.20	2,149,120.58	1.35%
其他收益	11,901,052.64	240,831.38	12,141,884.02	2.02%
信用减值损失	-506,120.55	-17,909.98	-524,030.53	3.54%
所得税费用	513,286.93	21,318.12	534,605.05	4.15%

七、备查文件目录

经与会董事签字确认的公司第四届董事会第六次会议决议。

益善生物技术股份有限公司

董事会

2023年4月28日