

关于益善生物技术股份有限公司
前期会计差错更正事项的
审核报告

司农专字[2023]23001520020号

目 录

	页次
一、报告正文	1-2
二、关于前期会计差错更正事项的说明	3-6

关于益善生物技术股份有限公司 前期会计差错更正事项的审核报告

司农专字[2023]23001520020 号

益善生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的益善生物技术股份有限公司（以下简称“益善生物”）编制的《益善生物技术股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》进行专项审核。

一、管理层对财务报表的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，益善生物编制了后附的《益善生物技术股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》（以下简称“专项说明”）。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是益善生物管理层的责任。

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。该准则要求我们计划和实施审核工作，以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，实施了包括询问、核对、重新计算、抽查会计凭证等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，益善生物管理层编制的《益善生物技术股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了益善生物财务报告前期会计差错的更正情况。

本报告仅供益善生物披露前期会计差错更正事项的说明之用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 广州

中国注册会计师：陈富来



中国注册会计师：陈庆功



二〇二三年四月二十七日

益善生物技术股份有限公司

关于前期会计差错更正事项的说明

益善生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，经自查发现以下会计差错。公司已经对这些会计差错进行了更正，并对2021年度财务报表进行了调整。

一、产生会计差错的原因

1、根据测算调整应收账款坏账准备，调减信用减值损失 101,484.40 元，调增应收账款坏账准备 1,101,986.14 元，调减年初未分配利润 1,000,501.74 元，调增递延所得税资产 27,008.74 元，调增年初未分配利润 16,872.59 元，调减所得税费用 10,136.15 元。

2、根据关联资金情况，调增其他应收款账面余额 30,000,000.00 元，调减其他非流动资产 30,000,000.00 元；根据测算调整其他应收款坏账准备，调增信用减值损失 83,574.42 元，调增其他应收款坏账准备 643,544.27 元，调减年初未分配利润 727,118.69 元，调增递延所得税资产 6,762.75 元，调增年初未分配利润 37,228.82 元，调增所得税费用 30,466.07 元。

3、根据固定资产房屋建筑物的出租情况，调增投资性房地产 26,472,950.90 元，调减固定资产 23,363,080.73 元，调减无形资产 3,109,870.17 元，调增固定资产 406,125.90 元，调减长期待摊费用 406,125.90 元。

4、根据调整固定资产房屋建筑物折旧年限，无形资产专利权摊销年限，调增固定资产累计折旧 205,615.40 元，调增营业成本 36,352.14 元，调增管理费用 127,018.66 元，调减年初未分配利润 42,244.60 元，调增无形资产累计摊销 1,451,029.47 元，调增营业成本 306,326.37 元，调增管理费用 266,609.46 元，调减年初未分配利润 878,093.64 元。

5、公司根据新租赁准则确认使用权资产和租赁负债，调增使用权资产 1,328,201.40 元，调减预付款项 10,030.53 元，调增租赁负债 482,472.07 元，调增一年内到期的非流动负债 856,449.57 元，调减递延所得税资产 988.20 元，调减管理费用 7,775.43 元，调增财务费用 28,526.20 元，调增所得税费用 988.20 元。

6、根据期后在建工程预付款退回情况，调减在建工程 3,669,724.77 元，调增其他非流动资产 3,669,724.77 元。

7、根据开发支出情况，调减开发支出 8,678,353.21 元，调增研发费用 2,659,461.99 元，调减年初未分配利润 6,018,891.22 元。

8、根据长期借款还款计划，调增一年内到期的非流动负债 9,680,000.00 元，调减长期借款 9,680,000.00 元。

9、根据政府补助的性质及测算调整递延收益，调减递延收益 3,285,000.00 元，调增其他应付款 125,000.00 元，调增其他收益 240,831.38 元，调增年初未分配利润 2,919,168.62 元。

10、根据调整年初未分配利润情况，调减以前年度盈余公积550,690.79元，调增年初未分配利润550,690.79元，调减2021年盈余公积337,267.53元，调增2021年末未分配利润337,267.53元，调减2021年度净利润3,214,916.11元。

二、前期会计差错更正对公司财务报表的影响

公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，本次会计差错更正事项影响2021年度财务报表项目及金额情况如下：

(一) 对2021年度合并财务报表的影响：

财务报表科目名称	合并财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表项目			
应收账款	39,728,522.35	-1,101,986.14	38,626,536.21
预付款项	808,371.11	-10,030.53	798,340.58
其他应收款	1,191,642.44	29,356,455.73	30,548,098.17
投资性房地产		26,472,950.90	26,472,950.90
固定资产	138,346,044.99	-23,162,570.23	115,183,474.76
在建工程	9,110,941.93	-3,669,724.77	5,441,217.16
使用权资产	1,268,791.59	1,328,201.40	2,596,992.99
无形资产	47,075,694.97	-4,560,899.64	42,514,795.33
开发支出	21,548,243.56	-8,678,353.21	12,869,890.35
长期待摊费用	1,539,214.82	-406,125.90	1,133,088.92
递延所得税资产	399,945.14	32,783.29	432,728.43
其他非流动资产	32,888,380.89	-26,330,275.23	6,558,105.66
资产总计	336,500,337.83	-10,729,574.33	325,770,763.50
其他应付款	3,127,098.58	125,000.00	3,252,098.58
一年内到期的非流动负债	546,553.95	10,536,449.57	11,083,003.52
长期借款	29,042,920.15	-9,680,000.00	19,362,920.15
租赁负债		482,472.07	482,472.07
递延收益	34,914,323.96	-3,285,000.00	31,629,323.96
负债合计	87,807,537.76	-1,821,078.36	85,986,459.40
盈余公积	6,539,004.94	-887,958.32	5,651,046.62

财务报表科目名称	合并财务报表		
未分配利润	17,458,587.53	-8,020,537.65	9,438,049.88
所有者权益合计	248,692,800.07	-8,908,495.97	239,784,304.10
合并利润表项目			
营业成本	34,029,128.67	342,678.51	34,371,807.18
管理费用	16,721,968.00	385,852.69	17,107,820.69
研发费用	9,763,771.48	2,659,461.99	12,423,233.47
财务费用	2,120,594.38	28,526.20	2,149,120.58
其他收益	11,901,052.64	240,831.38	12,141,884.02
信用减值损失	-506,120.55	-17,909.98	-524,030.53
所得税费用	513,286.93	21,318.12	534,605.05
净利润	17,785,185.20	-3,214,916.11	14,570,269.09

(二) 对2021年度母公司财务报表的影响

财务报表科目名称	母公司财务报表		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
母公司资产负债表项目			
应收账款	22,660,034.56	-642,662.16	22,017,372.40
其他应收款	37,174,844.57	29,954,915.00	67,129,759.57
投资性房地产		26,723,309.59	26,723,309.59
固定资产	126,889,293.15	-23,383,213.56	103,506,079.59
在建工程	9,110,941.93	-3,669,724.77	5,441,217.16
无形资产	46,158,689.43	-4,590,615.00	41,568,074.43
开发支出	21,548,243.56	-8,678,353.21	12,869,890.35
长期待摊费用	406,125.90	-406,125.90	
递延所得税资产	329,566.36	103,162.07	432,728.43
其他非流动资产	32,888,380.89	-26,330,275.23	6,558,105.66
资产总计	387,716,160.89	-10,919,583.17	376,796,577.72
其他应付款	22,881,695.59	125,000.00	23,006,695.59
一年内到期的非流动负债	35,767.73	9,680,000.00	9,715,767.73
长期借款	29,042,920.15	-9,680,000.00	19,362,920.15
递延收益	32,654,065.90	-2,165,000.00	30,489,065.90
负债合计	102,008,641.48	-2,040,000.00	99,968,641.48
盈余公积	6,539,004.94	-887,958.32	5,651,046.62

财务报表科目名称	母公司财务报表		
	未分配利润	54,473,306.87	-7,991,624.85
所有者权益合计	285,707,519.41	-8,879,583.17	276,827,936.24
母公司利润表项目			
营业成本	12,343,228.37	343,730.72	12,686,959.09
管理费用	11,067,128.72	392,575.91	11,459,704.63
研发费用	6,089,603.88	2,659,461.99	8,749,065.87
信用减值损失	-181,028.12	27,168.64	-153,859.48
所得税费用	530,529.75	4,075.30	534,605.05
净利润	11,856,635.66	-3,372,675.28	8,483,960.38

益善生物技术股份有限公司

二〇二三年四月二十七日



编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



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 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)

出资额 壹仟贰佰捌拾贰万柒仟陆佰元(人民币)

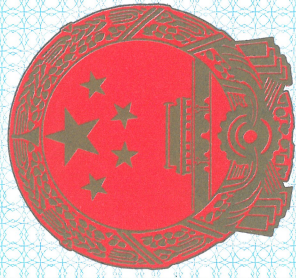
成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房(一址多照)(仅限办公)



2022年12月22日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称：东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吉争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区望江二街5号中惠璧

珑湾自编12栋2514房

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010293

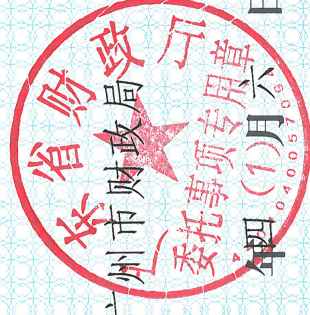
批准执业文号：粤财德函〔2020〕27号

批准执业日期：2020年12月9日

证书序号：0016045

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：广州市财政局

二〇二〇

年四月十六日

中华人民共和国财政部制

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.



陈富来

男

1982-08-17

华兴会计师事务所

(特殊普通合伙)广东分所

430402198208172516

证书编号:
No. of Certificate

440100790107

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2011 年 08 月 15 日
/y /m /d

2020 年 9 月 换发



年检凭证

陈富来

会员编号 440100790107

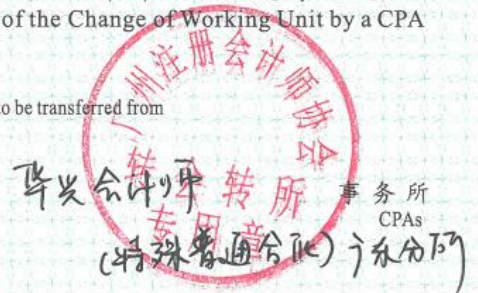
2022年09月

年检通过

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 3 月 28 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 3 月 28 日
/y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d

陈庆功

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.



男

1989-04-23

广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

352203198904230019

440100790145

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 03 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



陈庆功(440100790145), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



440100790145

年检凭证



陈庆功

会员编号 440100790145

2022年09月

年检通过

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



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 12 月 30 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 12 月 30 日
/y /m /d