



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于西安天一生物技术股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正
专项说明的审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23HP4RNV8L



关于西安天一生物技术股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正 专项说明的审核报告

中审亚太审字(2023)005793 号

西安天一生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的西安天一生物技术股份有限公司(以下简称“天一生物公司”)管理层编制的《2022 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“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》等相关规定编制专项说明是天一生物公司管理层的责任，这种责任包括：(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会计准则的相关规定；(2) 真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督天一生物公司的专项说明的编制报告过程。

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审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对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，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，天一生物公司编制的专项说明已按照《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，如实反映了天一生物公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

我们作为天一生物公司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，就差错更正事项进行了必要的沟通。

本审核报告仅供天一生物公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正的相关事项使用，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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王锋革
(项目合伙人)



中国注册会计师：袁佳



中国·北京

二〇二三年六月二十一日



西安天一生物技术股份有限公司

2022年度前期会计差错更正专项说明

西安天一生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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，对2022年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

（一）存货跌价准备调整

公司存在存货跌价准备计提不充分情形，为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司存货跌价准备政策重新计算存货跌价准备，具体调整内容如下：

调减 2021 年 12 月 31 日存货 69,904,205.34 元，同时调增 2021 年度资产减值损失 31,546,775.05 元，调减 2020 年 12 月 31 日存货 50,807,252.86 元，同时调增 2020 年度资产减值损失 50,807,252.86 元。

（二）递延所得税资产调整

根据上述（一）存货项目的暂时性差异重新厘定递延所得税资产，具体调整内容如下：

调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 10,485,630.80 元，同时调减 2021 年度递延所得税费用 2,864,542.87 元，调增 2020 年 12 月 31 日递延所得税资产 7,621,087.93 元，同时调减 2020 年度递延所得税费用 7,621,087.93 元。

（三）营业成本调整

根据上述（一）存货跌价准备调整，重新厘定营业成本，具体调整内容如下：

调减 2021 年度营业成本 12,449,822.57 元。

（四）净利润调整

根据上述（一）至（三）调整，重新厘定净利润，具体调整内容如下：

调减 2021 年度净利润 16,232,409.61 元，调减 2020 年度净利润



43,186,164.93 元。

（五）盈余公积调整

根据调整后的净利润，重新厘定应计提的盈余公积，具体调整内容如下：

调减 2021 年 12 月 31 日盈余公积 1,710,473.07 元，调减 2020 年 12 月 31 日盈余公积 880,760.93 元。

（六）未分配利润调整

根据上述（一）至（五）调整，重新厘定未分配利润，具体调整内容如下：

调减 2021 年 12 月 31 日未分配利润 57,708,101.47 元，调减 2020 年 12 月 31 日未分配利润 42,305,404.00 元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2021 年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	139,485,362.26	-69,904,205.34	69,581,156.92
流动资产合计	275,033,662.98	-69,904,205.34	205,129,457.64
递延所得税资产	1,469,098.76	10,485,630.80	11,954,729.56
非流动资产合计	99,010,373.06	10,485,630.80	109,496,003.86
资产总计	374,044,036.04	-59,418,574.54	314,625,461.50
盈余公积	7,151,224.17	-1,710,473.07	5,440,751.10
未分配利润	86,110,239.57	-57,708,101.47	28,402,138.10
归属于母公司所有者权益合计	248,068,440.75	-59,418,574.54	188,649,866.21
股东权益合计	248,068,440.75	-59,418,574.54	188,649,866.21
负债与股东权益总计	374,044,036.04	-59,418,574.54	314,625,461.50

（二）对 2021 年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	120,412,044.51	-12,449,822.57	107,962,221.94
资产减值损失	115,374.06	-31,546,775.05	-31,431,400.99
所得税费用	2,030,366.58	-2,864,542.87	-834,176.29
净利润	13,013,839.54	-16,232,409.61	-3,218,570.07
归属于母公司的净利润	13,218,180.85	-16,232,409.61	-3,014,228.76



(三) 对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	78,261,459.83	-55,712,592.54	22,548,867.29
流动资产合计	198,842,896.82	-55,712,592.54	143,130,304.28
递延所得税资产	1,103,016.94	8,356,888.88	9,459,905.82
非流动资产合计	80,698,895.86	8,356,888.88	89,055,784.74
资产总计	279,541,792.68	-47,355,703.66	232,186,089.02
盈余公积	7,151,224.17	-1,710,473.07	5,440,751.10
未分配利润	61,846,990.26	-45,645,230.59	16,201,759.67
股东权益合计	224,002,275.18	-47,355,703.66	176,646,571.52
负债和股东权益总计	279,541,792.68	-47,355,703.66	232,186,089.02

(四) 对2021年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	111,517,842.05	-8,658,154.76	102,859,687.29
资产减值损失	243,913.91	-20,815,456.64	-20,571,542.73
所得税费用	686,941.87	-1,823,595.28	-1,136,653.41
净利润	8,297,121.40	-10,333,706.60	-2,036,585.20

(五) 对2020年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	123,327,429.91	-50,807,252.86	72,520,177.05
流动资产合计	253,604,175.23	-50,807,252.86	202,796,922.37
递延所得税资产	1,622,436.87	7,621,087.93	9,243,524.80
非流动资产合计	99,681,969.73	7,621,087.93	107,303,057.66
资产总计	353,286,144.96	-43,186,164.93	310,099,980.03
盈余公积	6,321,512.03	-880,760.93	5,440,751.10
未分配利润	76,162,270.86	-42,305,404.00	33,856,866.86
归属于母公司所有者权益合计	237,328,625.35	-43,186,164.93	194,142,460.42
股东权益合计	237,532,966.66	-43,186,164.93	194,346,801.73
负债与股东权益总计	353,286,144.96	-43,186,164.93	310,099,980.03

(六) 对2020年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	94,579,975.07		94,579,975.07
资产减值损失	-594,710.30	-50,807,252.86	-51,401,963.16
所得税费用	2,319,733.58	-7,621,087.93	-5,301,354.35
净利润	11,259,365.52	-43,186,164.93	-31,926,799.41
归属于母公司的净利润	11,358,024.21	-43,186,164.93	-31,828,140.72

(七) 对2020年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
存货	82,102,864.85	-43,555,290.66	38,547,574.19



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
流动资产合计	199,960,398.62	-43,555,290.66	156,405,107.96
递延所得税资产	1,164,441.24	6,533,293.60	7,697,734.84
非流动资产合计	77,415,615.79	6,533,293.60	83,948,909.39
资产总计	277,376,014.41	-37,021,997.06	240,354,017.35
盈余公积	6,321,512.03	-880,760.93	5,440,751.10
未分配利润	56,820,081.00	-36,141,236.13	20,678,844.87
股东权益合计	218,145,653.78	-37,021,997.06	181,123,656.72
负债和股东权益总计	277,376,014.41	-37,021,997.06	240,354,017.35

(八) 对2020年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业成本	100,767,590.26		100,767,590.26
资产减值损失	-243,913.91	-43,555,290.66	-43,799,204.57
所得税费用	1,033,343.28	-6,533,293.60	-5,499,950.32
净利润	8,807,609.25	-37,021,997.06	-28,214,387.81

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

1、2021 年度

项目	基本每股收益		稀释每股收益	
	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	-0.06	0.27	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.25	-0.09	0.25	-0.09

2、2020 年度

项目	基本每股收益		稀释每股收益	
	调整前	调整后	调整前	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.23	-0.65	0.23	-0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	-0.69	0.19	-0.69

(二) 加权平均净资产收益率

1、2021 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)	
	调整前	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	5.45	-1.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.95	-2.21

2、2020 年度

项目	加权平均净资产收益率(%)	
	调整前	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	4.90	-15.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.01	-16.14



四、审批手续

2023年6月21日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。



西安天一生物技术股份有限公司

二〇二三年六月二十一日



证书序号 0014490

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日



姓名: 王峰玉
 Full name: 王峰玉
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1980-10-10
 Date of birth: 1980-10-10
 工作单位: 德永华明会计师事务所(普通合伙) 西安分所
 Working unit: 德永华明会计师事务所(普通合伙) 西安分所
 身份证号码: 610121198010100355
 Identity card No.: 610121198010100355



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: 610000270488
 No. of Certificate: 610000270488

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2008 年 07 月 07 日
 Date of Issuance: 2008 年 07 月 07 日



年 月 日
 Y M D

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

10

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

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
西安分所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 11月 26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
西安分所
CPAs



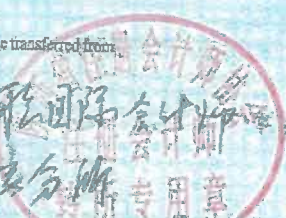
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 11月 15日

12

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

天职国际会计师事务所
西安分所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年 10月 22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所
陕西分所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年 10月 22日

13



姓名	袁佳
Full name	袁佳
性别	女
Sex	1985-03-20
出生日期	1985-03-20
Date of birth	中审亚太会计师事务所(特 殊普通合伙) 陕西分所
工作单位	Working unit
身份证号码	230506198503201424
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.

110101700186

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 10 月 31 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d