广州创尔生物技术股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

2020 年度、2021 年度以及 2022 年度

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于广州创尔生物技术股份有限公司 2020 年度、2021 年度以及 2022 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2023]第 ZC10424 号

广州创尔生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广州创尔生物技术股份有限公司（以下简称“创尔生物”）2020 年度、2021 年度以及 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

创尔生物管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全

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：沪23DMVLNXY2

国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，创尔生物 2020 年度、2021 年度以及 2022 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制。

五、使用限制

本报告仅供创尔生物为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。

（此页无正文）

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张　宁

中国注册会计师：谢　岷

中国·上海

二〇二三年十一月十六日

广州创尔生物技术股份有限公司
2020 年度、2021 年度以及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

广州创尔生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度和 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

（一）更正概述

1、网销窜货的违约金收入重分类调整事项

公司经自查发现，2021 年度及 2022 年度将收取经销商的网销窜货违约金收入记入营业收入进行核算，由于这部分收入属于与企业日常营业活动没有直接关系的利得，现对上述违约金收入从营业收入重分类至营业外收入核算。

2、合并报表抵消调整事项

公司经自查发现，在编制 2020 年度、2021 年度、2022 年度合并财务报表中，将合并范围内暂估的含税应收账款与暂估的不含税应付账款进行抵消时，以应收账款的含税金额抵消了应付账款，导致多抵消了应付账款，现对上述合并抵消中暂估的增值税额从应付账款重分类至其他流动资产。

3、跨期费用调整事项

公司经自查发现，存在以前年度跨期确认费用的情况，现根据权责发生制原则，对 2020 年度、2021 年度、2022 年度的销售费用、管理费用、研发费用予以调整，并调整预付款项、应付账款及其他应付款。

4、交易性金融资产公允价值调整事项

公司经自查发现，存在对 2022 年末持有的理财产品的公允价值变动确认不准确的情况，现根据资产负债表日理财产品的产品净值，对 2022 年末的交易性金融资产、公允价值变动损益予以调整。

5、销售返利调整事项

公司经自查发现，存在未准确计提销售返利的情况，相应调整了 2020 年度、2021 年度及 2022 年度合并财务报表中的营业收入、合同负债。

6、应收票据调整事项

公司经自查发现，2021 年末将以收取合同现金流量为目标的银行承兑汇票记入应收款项融资，现重分类至应收票据。

7、应付账款重分类调整事项

公司经自查发现，存在应付工程设备款及费用类款项报表科目列示不准确的情况，现将 2020 年末、2021 年末、2022 年末的应付工程设备款及费用类款项从应付账款重分类至其他应付款。

8、抵扣的进项税额调整事项

公司经自查发现，存在将抵扣的进项税额转出至费用不准确的情况，相应调整了 2022 年度合并财务报表中的管理费用及其他流动资产。

9、其他调整事项

上述会计差错更正事项导致的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润等金额变动，本次一并调整。

为更准确反映各会计期间的经营成果及相关会计科目列报，现公司对 2020 年度、2021 年度以及 2022 年度财务报表进行追溯重述。

（二）前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 对 2020 年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
其他流动资产	5,898,173.28	-28,199.65	5,869,973.63	合并报表抵消调整事项导致其他流动资产减少。
递延所得税资产	3,226,213.88	82,215.50	3,308,429.38	跨期费用调整事项导致递延所得税资产减少 124,871.88 元，返利调整事项导致递延所得税资产增加 207,087.38 元。
应付账款	3,961,133.73	-1,229,300.48	2,731,833.25	合并报表抵消调整事项导致应付账款减少 28,199.65 元，应付账款重分类调整事项导致应付账款减少 1,201,100.83 元。
合同负债	6,378,290.66	1,380,582.52	7,758,873.18	返利调整事项导致合同负债增加。
应交税费	10,370,880.43	-9,033.56	10,361,846.87	跨期费用调整事项和返利调整事项导致应交税费减少。
其他应付款	18,978,505.38	428,725.43	19,407,230.81	跨期费用调整事项导致其他应付款减少 772,375.40 元，应付账款重分类调整事项导致其他应付款增加 1,201,100.83 元。

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
盈余公积	34,151,717.76	-51,695.80	34,100,021.96	根据上述差错更正事项相应调减。
未分配利润	118,495,303.45	-465,262.26	118,030,041.19	根据上述差错更正事项相应调减。

（2）合并利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	303,346,078.30	-1,380,582.52	301,965,495.78	返利调整事项导致营业收入减少。
销售费用	103,810,687.55	-1,016,915.01	102,793,772.54	跨期费用调整事项导致销售费用减少。
管理费用	19,078,547.57	244,539.61	19,323,087.18	跨期费用调整事项导致管理费用增加。
所得税费用	17,323,752.45	-91,249.06	17,232,503.39	跨期费用调整事项及返利调整事项影响所致。
净利润	91,830,303.45	-516,958.06	91,313,345.39	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	92,498,146.88	-516,958.06	91,981,188.82	因上述差错更正事项调整。

2、 对 2021 年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
应收票据	175,883.39	303,118.20	479,001.59	应收票据调整事项导致应收票据增加。
应收款项融资	303,118.20	-303,118.20	0.00	应收票据调整事项导致应收款项融资减少。
预付款项	4,813,364.28	-70,686.79	4,742,677.49	跨期费用调整事项导致预付款项减少。
其他流动资产	1,247,950.74	370,024.12	1,617,974.86	合并报表抵消调整事项导致其他流动资产增加 371,433.12 元，跨期费用调整导致其他流动资产减少 1,409.00 元。
递延所得税资产	7,867,849.19	19,415.17	7,887,264.36	跨期费用调整事项导致递延所得税资产减少 187,672.21 元,返利调整事项导致递延所得税资产增加 207,087.38 元。

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
应付账款	1,478,494.01	-56,489.06	1,422,004.95	合并报表抵消调整事项导致应付账款增加 371,433.12 元，应付账款重分类调整事项导致应付账款减少 427,922.18 元。
合同负债	9,369,017.71	-150,472.12	9,218,545.59	返利调整事项导致合同负债减少。
其他应付款	53,293,938.11	568,961.63	53,862,899.74	跨期费用调整导致其他应付款增加 141,039.45 元，应付账款重分类调整事项导致其他应付款增加 427,922.18 元。
盈余公积	39,048,010.32	2,275.25	39,050,285.57	因上述差错更正事项调整。
未分配利润	148,070,043.82	-45,523.20	148,024,520.62	因上述差错更正事项调整。

（2）合并利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	240,254,322.17	166,277.27	240,420,599.44	网销窜货的违约金收入调整事项导致营业收入减少 1,364,777.37 元，返利调整事项导致营业收入增加 1,531,054.64 元。
销售费用	112,078,146.88	713,716.03	112,791,862.91	跨期收入调整事项导致销售费用增加。
管理费用	25,999,299.96	258,176.51	26,257,476.47	跨期收入调整事项导致管理费用增加。
研发费用	22,224,122.67	12,209.10	22,236,331.77	跨期收入调整事项导致研发费用增加。
营业外收入	176,165.05	1,364,777.37	1,540,942.42	网销窜货的违约金收入调整事项导致营业收入增加。
所得税费用	231,586.09	73,242.89	304,828.98	跨期费用调整事项及返利调整事项影响所致。
净利润	34,054,083.67	473,710.11	34,527,793.78	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	34,471,032.93	473,710.11	34,944,743.04	因上述差错更正事项调整。

（3）合并现金流量表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
销售商品、提供劳务收到的现金	255,599,733.84	-1,140,541.00	254,459,192.84	网销窜货的违约金收入调整事项导致销售商品、提供劳务收到的现金减少。
收到其他与经营活动有关的现金	7,552,605.76	1,140,541.00	8,693,146.76	网销窜货的违约金收入调整事项导致收到其他与经营活动有关的现金增加。

3、 对 2022 年度合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
交易性金融资产	47,881,905.15	-446,261.06	47,435,644.09	交易性金融资产公允价值调整事项导致交易性金融资产减少。
预付款项	3,183,289.57	-177,013.79	3,006,275.78	跨期费用调整事项导致预付款项减少。
其他流动资产	2,079,978.98	3,190,139.76	5,270,118.74	抵扣的进项税额调整事项导致其他流动资产增加 2,317,913.67 元，合并报表抵消调整事项导致其他流动资产增加 872,226.09 元。
递延所得税资产	4,314,382.06	106,841.36	4,421,223.42	跨期费用调整事项导致递延所得税资产减少 102,444.79 元，交易性金融资产公允价值调整事项导致递延所得税资产调增 2,198.77 元，返利调整事项导致递延所得税资产调增 207,087.38 元。

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
应付账款	1,242,164.73	554,898.57	1,797,063.30	合并报表抵消调整事项导致应付账款增加 872,226.09 元，应付账款重分类调整事项导致应付账款减少 317,327.52 元。
应交税费	5,702,317.29	240,476.88	5,942,794.17	跨期费用调整事项和交易性金融资产公允价值调整事项导致应交税费增加。
其他应付款	18,774,515.52	1,259,413.72	20,033,929.24	跨期费用调整事项导致其他应付款增加 942,086.20 元，应付账款重分类调整事项导致其他应付款增加 317,327.52 元。
盈余公积	42,664,352.37	76,984.76	42,741,337.13	因上述差错更正事项调整。
未分配利润	168,791,176.81	541,932.34	169,333,109.15	因上述差错更正事项调整。

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	243,626,025.66	-1,570,310.82	242,055,714.84	网销窜货的违约金收入调整事项导致营业收入减少 1,419,838.70 元，返利调整事项导致营业收入减少 150,472.12 元。
销售费用	110,624,714.91	423,208.32	111,047,923.23	跨期费用调整导致销售费用增加。
管理费用	22,245,290.63	-1,821,539.14	20,423,751.49	抵扣的进项税额调整事项导致管理费用减少 2,317,913.67 元，跨期费用调整事项导致管理费用增加 496,374.53 元。
研发费用	18,252,978.44	-12,209.10	18,240,769.34	跨期费用调整事项导致研发费用减少。

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
公允价值变动收益	821,068.13	-446,261.06	374,807.07	交易性金融资产公允价值调整事项导致公允价值变动收益减少。
营业外收入	38,310.89	1,419,838.70	1,458,149.59	网销窜货的违约金收入调整事项导致营业收入增加。
所得税费用	6,916,475.68	151,641.69	7,068,117.37	交易性金融资产公允价值调整事项及跨期费用调整事项影响所致。
净利润	34,484,711.42	662,165.05	35,146,876.47	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	34,537,040.40	662,165.05	35,199,205.45	因上述差错更正事项调整。

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
销售商品、提供劳务收到的现金	259,942,769.68	-1,364,000.00	258,578,769.68	网销窜货的违约金收入调整事项导致销售商品、提供劳务收到的现金减少。
收到其他与经营活动有关的现金	9,018,817.82	1,364,000.00	10,382,817.82	网销窜货的违约金收入调整事项导致收到其他与经营活动有关的现金增加。

4、 对 2020 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
递延所得税资产	2,341,166.45	82,215.50	2,423,381.95
应付账款	7,612,931.40	-1,049,605.66	6,563,325.74
合同负债	4,367,455.66	1,380,582.52	5,748,038.18
应交税费	8,559,953.49	-9,033.56	8,550,919.93
其他应付款	19,329,019.00	277,230.26	19,606,249.26
盈余公积	33,954,037.94	-51,695.80	33,902,342.14
未分配利润	114,410,254.38	-465,262.26	113,944,992.12

（2）利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	208,146,772.81	-1,380,582.52	206,766,190.29
销售费用	56,545,652.90	-1,016,915.01	55,528,737.89
管理费用	13,763,840.25	244,539.61	14,008,379.86
所得税费用	14,191,989.21	-91,249.06	14,100,740.15
净利润	83,801,541.94	-516,958.06	83,284,583.88

5、 对 2021 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
预付款项	2,838,526.16	-18,800.00	2,819,726.16
其他流动资产	325,119.45	-1,409.00	323,710.45
递延所得税资产	1,691,180.09	-2,584.97	1,688,595.12
应付账款	6,436,893.56	-311,358.96	6,125,534.60
合同负债	8,477,157.80	-150,472.12	8,326,685.68
其他应付款	52,351,585.55	416,284.66	52,767,870.21
盈余公积	38,850,330.50	2,275.25	38,852,605.75
未分配利润	158,476,887.37	20,477.20	158,497,364.57

（2）利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	192,729,113.31	166,277.27	192,895,390.58
销售费用	70,041,205.12	625,715.49	70,666,920.61
管理费用	20,383,198.25	258,176.51	20,641,374.76
研发费用	18,886,350.02	12,209.10	18,898,559.12
营业外收入	47,587.21	1,364,777.37	1,412,364.58
所得税费用	4,867,904.17	95,243.03	4,963,147.20
净利润	48,962,925.55	539,710.51	49,502,636.06

（3）现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	186,922,577.86	-1,140,541.00	185,782,036.86
收到其他与经营活动有关的现金	15,578,301.26	1,140,541.00	16,718,842.26

6、 对 2022 年母公司财务报表的影响

（1）资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产	31,927,186.72	-302,550.20	31,624,636.52
预付款项	2,371,497.73	-177,013.79	2,194,483.94
其他流动资产	1,985,789.58	2,317,913.67	4,303,703.25
递延所得税资产	220,367.12	104,642.59	325,009.71
应付账款	23,163,512.47	-271,773.90	22,891,738.57
应交税费	3,380,637.71	240,476.88	3,621,114.59
其他应付款	18,877,858.74	1,204,441.66	20,082,300.40
盈余公积	42,466,672.55	76,984.76	42,543,657.31
未分配利润	180,824,400.42	692,862.87	181,517,263.29

（2）利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	222,930,653.75	-1,570,310.82	221,360,342.93
销售费用	95,042,420.99	511,208.86	95,553,629.85
管理费用	17,284,240.00	-1,830,957.58	15,453,282.42
研发费用	15,908,014.59	-12,209.10	15,895,805.49
公允价值变动收益	431,988.03	-302,550.20	129,437.83
营业外收入	33,937.81	1,419,838.70	1,453,776.51
所得税费用	4,567,968.25	131,840.32	4,699,808.57
净利润	36,163,420.46	747,095.18	36,910,515.64

（3）现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	224,025,225.35	-1,364,000.00	222,661,225.35
收到其他与经营活动有关的现金	11,843,570.32	1,364,000.00	13,207,570.32

广州创尔生物技术股份有限公司

二〇二三年十一月十六日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202307030022

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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　人民币14550.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2023年7月3日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经 营 场 所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组 织 形 式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

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：上海市财政局

二〇一八 年 六 月 一 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 张宁
性　　别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-11-10
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
身份证号码 Identity card No. 440102197011100616

SHI LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate 440100020017

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

发证日期：
Date of Issuance 1995 年 06 月 07 日
/y /m /d

2022 年 8 月换发

4

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.

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name 谢崛

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1965-11-07

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No. 440105196511071836

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

立信

会计师事务所

（特殊普通合伙）

证书编号：No. of Certificate 440100020007

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

发证日期：Date of Issuance 1994 年 /y 05 月 /m 04 日 /d

2020 年 9 月换发

4

年。

fter

年 /y　月 /m　日 /d

7