

关于天康生物股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告
希会其字(2023)0133 号



目 录

一、关于天康生物股份有限公司前期会计差错更正的专项报告	(1-2)
二、天康生物股份有限公司前期会计差错更正的专项说明	(3-5)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2023)0133 号

关于天康生物股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

天康生物股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的天康生物股份有限公司(以下简称“天康生物”)编制的《前期会计差错更正专项说明》进行专项核查。

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,天康生物责任包括:(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企业会计准则的相关规定,并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施核查工作的基础上对天康生物管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表核查结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则,计划和实施核查工作,以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中,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,我们的核查工作为发表意见提供了合



理的基础。

三、审核结论

我们认为，天康生物编制的《前期会计重大差错更正专项说明》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，如实反映了天康生物前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供天康生物向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：

2023年4月27日



天康生物股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

天康生物股份有限公司（以下简称“本公司”或“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》、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，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、前期会计差错更正的原因

1. 本公司控股子公司天康制药(苏州)有限公司（以下简称“天康制药”）依据企业会计准则及参照同行业会计政策及惯例，按照谨慎性原则，天康制药对以前年度的研发支出核算、收入确认进行了追溯调整。

2. 本公司联营企业吉林冠界生物技术有限公司（以下简称“吉林冠界”）依据企业会计准则及参照同行业会计政策及会计固定标准，按照谨慎性原则，吉林冠界对以前年度的研发支出核算、股份支付费用进行了追溯调整，公司按权益法核算也进行了相应的调整。

3. 前期会计差错更正主要事项如下：

（1）研发支出核算的调整

根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》，天康制药将不符合资本化条件的研发支出会计处理进行调整，追溯调整到研发支出发生的期间计入研发费用。

（2）收入跨期的调整

根据《企业会计准则第 14 号-收入》，天康制药对部分收入确认截止、已计入期间销售费用的合同成本还原。

（3）渠道返利调整

《企业会计准则第 14 号——收入》规定，对基于客户采购情况等给予的现金返利，企业应当按照可变对价原则进行会计处理，销售返利应冲减收入。天康制



药将 2021 年度计入销售费用的销售返利根据权责发生制予以调整。

(4) 所得税调整

天康制药根据上述会计差错更正事项对利润的影响数重新调整了应交企业所得税，并根据应纳税暂时性差异相关内容追溯调整了递延所得税资产。

(5) 对吉林冠界按权益法进行调整

吉林冠界根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》，对前期的研发支出会计处理进行调整；根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，吉林冠界对员工持股平台事项进行了追溯调整。

本次前期会计差错更正内容为追溯调整 2021 年合并财务报表项目，本次调整对公司 2021 年初、2021 年末资产总额的影响金额分别为-46,754,222.70 元、-45,774,489.81 元；对所有者权益的影响金额分别为：-46,754,222.70 元、-50,651,694.38 元（其中归属于母公司所有者权益影响金额分别为-48,007,380.21 元、-50,647,252.51 元）；对公司 2020 年、2021 年度净利润影响分别为：-12,945,766.34 元、-16,826,829.80 元（其中归属于母公司净利润影响金额分别为-12,945,766.34 元、-16,828,637.63 元）。

二、前期会计差错更正事项对合并财务报表的影响

根据财政部《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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司 2021 年度合并财务报表的影响如下：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度（万元）		
	更正后	更正前	影响数
资产总计	1,713,896.42	1,718,473.87	-4,577.45
负债合计	940,631.25	940,143.53	487.72
未分配利润	216,810.57	222,062.52	-5,251.95
归属于母公司所有者权益	709,777.14	714,841.86	-5,064.73
所有权权益合计	773,265.17	778,330.34	-5,065.17
营业收入	1,571,084.72	1,574,433.76	-3,349.04



项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度 (万元)		
	更正后	更正前	影响数
营业成本	1,420,710.33	1,420,659.45	50.87
销售费用	50,725.94	52,745.22	-2,019.28
管理费用	83,115.51	85,415.21	-2,299.70
研发费用	17,123.93	14,288.97	2,834.97
投资收益	3,092.39	2,953.32	139.07
利润总额	-66,345.13	-64,651.10	-1,694.03
净利润	-69,534.65	-67,851.96	-1,682.68
归母净利润	-70,279.31	-68,596.45	-1,682.86
期初未分配利润	341,594.64	343,149.82	-3,555.18

三、前期会计差错更正事项对母公司财务报表的影响

本次调整对公司母公司财务报表的影响程度较小，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司 2021 年母公司财务报表的影响如下：

项目	2021 年 12 月 31 日/2021 年度 (万元)		
	更正后	更正前	影响数
资产总计	1,011,008.17	1,012,204.78	-1,196.60
未分配利润	88,937.78	90,324.46	-1,386.68
归属于母公司所有者权益	585,150.76	586,347.36	-1,196.60
所有权权益合计	585,150.76	586,347.36	-1,196.60
投资收益	54,634.83	54,495.76	139.07
利润总额	49,195.97	49,056.89	139.07
净利润	49,364.51	49,225.44	139.07
期初未分配利润	93,988.21	95,500.05	-1,511.84

天康生物股份有限公司

(盖章)

2023 年 4 月 27 日



唐志荣

男

1975-06-01

希格玛会计师事务所(特

殊普通合伙)新疆分所

612124197506014578

Identity card No.

身份证号码

Working unit

工作单位

Date of birth

出生日期

Sex

性别

Full name

姓名



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.



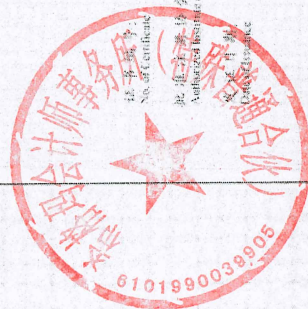
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.



61010047123

证书编号

批准会计师事务所

新疆维吾尔自治区注册会计师协会

批准日期

2023

012

月

日

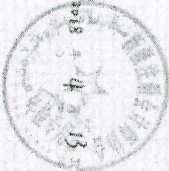
姓名: 张静
Sex: 女
出生日期: 1980-09-01
工作单位: 永中和会计师事务所(特
殊普通合伙) 乌鲁木齐分所
身份证号: 650105198009014525



证书编号: 140102230026
发证机构: 山西省注册会计师协会
发证日期: 2010 年 10 月 13 日
2018年4月3日(续发)

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.



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

信永中和会计师
(特殊普通合伙) 乌鲁木齐分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 9 月 5 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师
(特殊普通合伙) 新疆分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 9 月 5 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

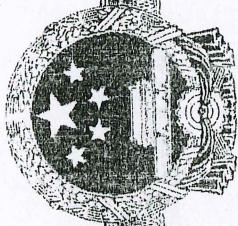
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



营业执照

统一社会信用代码

9161013607340169X2

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



(副本 10-1)

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

经营范围 一般项目：许可经营项目：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；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013 年 06 月 28 日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

登记机关

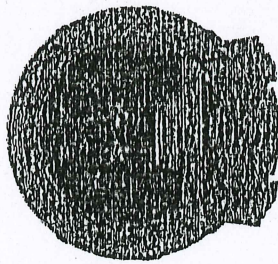
2023 年 04 月 1 日



证书序号:0006585

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》。



会计师事务所

执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕桦

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
泰大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日



发证机关：

陕西省财政厅

2013

11

月

30

中华人民共和国财政部制