

关于江苏金迪克生物技术股份有限公司  
会计估计变更专项说明的审核报告

大华核字[2022]001796号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022702000965
报告名称:	江苏金迪克生物技术股份有限公司会计估计变更的专项说明
报告文号:	大华核字[2022]001796号
被审(验)单位名称:	江苏金迪克生物技术股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年02月25日
报备日期:	2022年02月24日
签字注册会计师:	张燕(440300080177), 蒋文伟(110101480290)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于江苏金迪克生物技术股份有限公司  
会计估计变更专项说明的审核报告

	目 录	页 次
一、	关于江苏金迪克生物技术股份有限公司会计估计变更专项说明的审核报告	1-2
二、	江苏金迪克生物技术股份有限公司关于会计估计变更的专项说明	1-3

## 关于江苏金迪克生物技术股份有限公司 会计估计变更专项说明的审核报告

大华核字[2022]001796号

江苏金迪克生物技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏金迪克生物技术股份有限公司（以下简称江苏金迪克公司）《江苏金迪克生物技术股份有限公司关于会计估计变更事项的专项说明》（以下简称专项说明）。

江苏金迪克公司管理层的责任是根据企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所及江苏金迪克公司内控制度等相关规定编制后附的专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

我们的责任是参照《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》、《中国注册会计师审计准则第1321号-审计会计估计（包括公允价值会计估计）和相关披露》和《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定执行审计工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们结合江苏金迪克公司本次会计估计变更的实际情况，实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信息披露第十六号科创板上市公司会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》的相关规定编制，如实反映了江苏金迪克公司本次会计估计变更的情况，相关会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定。

本审核报告仅供江苏金迪克公司会计估计变更公告之目的参考使用，未经我所书面同意，不得作其他用途。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。



中国注册会计师：



张燕

中国注册会计师：



蒋文伟

二〇二二年二月二十五日

## 江苏金迪克生物技术股份有限公司 关于会计估计变更事项的专项说明

### 一、本次会计估计变更概述

为更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，根据《企业会计准则》相关规定，结合公司主要产品四价流感病毒裂解疫苗（以下简称“四价流感疫苗”）的市场情况，公司拟将四价流感疫苗预计销售退回率从 0%变更为 10%。

2022 年 2 月 25 日，公司召开第一届董事会第十三次会议、第一届监事会第十次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》。公司独立董事对该议案发表了同意的独立意见。

本次会计估计变更事项无需提交公司股东大会审议。

### 二、会计估计变更的具体情况对公司的影响

#### （一）会计估计变更的内容和原因

#### 1、变更前公司采用的会计估计

本次会计估计变更前，于每一资产负债表日对四价流感疫苗未来销售退回情况进行估计，确定销售退回率为 0%并进行相关会计处理。

#### 2、变更后公司采用的会计估计

本次会计估计变更后，于每一资产负债表日对四价流感疫苗未来销售退回情况进行估计，确定销售退回率为 10%并进行相关会计处理。

以后每一资产负债表日将重新估计未来销售退回情况，如有变化，及时调整，并进行会计处理。

#### 3、会计估计变更原因

《企业会计准则第 14 号——收入》第三十二条规定：“对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本

的净额结转成本。

每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。”

公司根据上述企业会计准则的规定对截止 2021 年 12 月 31 日四价流感疫苗的预计销售退回情况进行了复核。

四价流感疫苗产品的生产、销售具有非常明显的季节性特征，产品有效期为 12 个月；产品生产包装时间主要为每年的第二季度和第三季度、销售时间主要为每年的第三季度和第四季度及次年第一季度。

公司四价流感疫苗 2019 年 11 月上市销售后，在 2019 年、2020 年全国流感疫苗接种率稳步提升的市场环境下，产品销售接种情况较好，公司预计的四价流感疫苗销售退回率为零。2021 年起，受我国部分地区发生新冠疫情、以及全国范围内集中开展接种新冠疫苗及新冠疫苗加强针的影响，作为非免疫规划疫苗的流感疫苗接种受到很大影响。根据《企业会计准则》相关规定，按照谨慎性原则，公司拟将四价流感疫苗产品预计销售退回率变更为 10%。以后每一资产负债表日，公司会按照《企业会计准则》要求，重新估计未来销售退回情况，如有变化，及时调整。

## （二）本次会计估计变更日期

经董事会审议通过后，自 2021 年 12 月 31 日起执行。

## （三）变更合理性说明

本次会计估计变更是依据《企业会计准则》规定，根据市场情况、四价流感疫苗产品季节性特点及有效期情况，重新估计了当期流感季产品未来销售退回情况，有助于公司财务报表更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，能够确保会计核算的严谨性和客观性，变更内容及审批流程均符合相关法律法规规定，不存在损害公司和股东利益的情形。

## （四）本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响，

不会对公司已披露的经审计的财务报表产生影响。

经公司财务部门测算，本次会计估计变更预计将减少公司 2021 年度营业收入约 4,541.99 万元，减少 2021 年度利润总额约 4,166.87 万元（上述数据未经审计，最终影响以 2021 年度审计报告为准）。

江苏金迪克生物技术股份有限公司

2022 年 2 月 25 日





# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

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;无(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用,复印无效。**

登记机关



2021年02月04日

证书序号: 0000093

# 说明

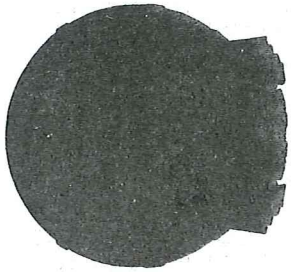
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



姓名 张燕  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1973-02-24  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)深圳分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 3101101022602  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

证书编号: 440300080177  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期: 1997 年 01 月 30 日  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_



张燕  
 440300080177  
 深圳市注册会计师协会

年  
 ter

日  
 /



姓名 蒋文伟  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-10-19  
Date of birth  
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 362427198510193563  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

一年  
r after

证书编号: 110101480290  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 30 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d



蒋文伟  
110101480290  
深圳市注册会计师协会

日  
/d