

关于青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司  
会计差错更正专项说明的鉴证报告  
和信专字（2023）第 000340 号

目 录	页 码
一、关于青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明	3-6



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年六月二十七日

# 关于青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字(2023)第 000340 号

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司（以下简称“德瑞骏发”）管理层编制的《青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）实施了鉴证工作。

## 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》，并参照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》等相关规定编制和对外披露专项说明，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，是德瑞骏发管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上，对德瑞骏发管理层编制的专项说明发表鉴证意见。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》的规定执行鉴证工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否存在重大错报获取合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了合理的基础。

## 三、鉴证结论

我们认为，德瑞骏发管理层编制的专项说明，如实反映了德瑞骏发前期会计



差错更正的情况。德瑞骏发对专项说明的编制和披露符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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。

#### 四、其他说明事项

本鉴证报告仅供德瑞骏发会计差错更正披露之目的使用，不得用作任何其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

王化刚



中国注册会计师：

曲洪磊



2023年6月27日

## 青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司

### 前期会计差错更正的专项说明

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“德瑞骏发”）自查发现以前年度会计报表发生会计差错，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》并参照《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》的有关规定，进行会计差错更正并披露。对公司 2021 年度合并财务报表及公司财务报表进行了追溯调整，现将会计差错更正事项说明如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因和内容

##### 补提应收账款坏账准备

公司主营业务为销售冻精产品，根据公司业务特点，公司制定了相应的销售政策，其中：（1）公司的履约义务为，“将合同约定的符合质量要求的冻精交付客户”；（2）赊销条款为，“将冻精产品交付客户后6个月内付款”。根据公司的会计政策，公司将冻精产品交付客户，客户在交接单上签字确认后确认收入的实现，故公司销售冻精产品会形成应收账款。

受外部环境的影响，公司主要销售区域新疆伊犁经济持续下滑，当地养殖户、农牧民的业务严重受阻，导致公司应收账款持续发生部分逾期情况。为保证公司业务的持续稳定，以及在当地政府进一步推广良种马繁育技术，发挥农牧民致富带头人在乡村振兴中的示范作用，全面提升畜牧业产业化发展水平的积极政策引导下。公司在上述期间一直保持乐观态度，判断该行业经济下滑会逐渐转好，故对截止到2021年底累计形成的应收账款持续按照公司“金融工具减值计量和会计处理”的相关规定，对应收账款采用“信用风险特征组合的账龄与整个存续期逾期信用损失率”计提坏准备。

公司在应收账款逾期金额持续增加的情况下，2021年末对伊犁地区客户款项的可回收性判断不够谨慎，未对上述应收账款进行单项分析，未将其作为“单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”计提坏账准备，经自查需追溯调整2021年度

應收賬款的壞賬準備計提，相應調整應收賬款等相關財務報表科目。

追溯調整上述事項對公司2021年度淨利潤影響金額為：-23,292,200.00元；對公司2021年度歸屬於母公司所有者的淨利潤影響金額為：-23,285,550.00元。

## 二、會計差錯更正對財務狀況和經營成果的影響

本公司對上述前期會計差錯採用追溯重述法進行更正，相應對2021年度財務報表進行了追溯調整，追溯調整對財務報表相關科目的影響具體如下：

### （一）對2021年度財務報表的影響

#### 1、合併財務報表

##### （1）合併資產負債表

項目	2021年		
	更正前金額	更正金額	更正後金額
應收賬款	27,557,225.00	-23,292,200.00	4,265,025.00
流動資產合計	53,734,203.14	-23,292,200.00	30,442,003.14
資產總計	100,868,604.17	-23,292,200.00	77,576,404.17
盈餘公積	4,022,676.97	-772,305.09	3,250,371.88
未分配利潤	40,308,339.64	-22,513,244.91	17,795,094.73
歸屬於母公司所有者權益合計	90,220,264.55	-23,285,550.00	66,934,714.55
少數股東權益	91,457.04	-6,650.00	84,807.04
所有者權益合計	90,311,721.59	-23,292,200.00	67,019,521.59
負債和所有者權益總計	100,868,604.17	-23,292,200.00	77,576,404.17

##### （2）合併利潤表

項目	2021年		
	更正前金額	更正金額	更正後金額
信用減值損失	-325,109.36	-23,292,200.00	-23,617,309.36
營業利潤	5,375,560.09	-23,292,200.00	-17,916,639.91
利潤總額	4,954,718.80	-23,292,200.00	-18,337,481.20
淨利潤	4,954,718.80	-23,292,200.00	-18,337,481.20
少數股東損益	-27,683.32	-6,650.00	-34,333.32
歸屬於母公司所有者的淨利潤	4,982,402.12	-23,285,550.00	-18,303,147.88

##### （3）合併現金流量表

會計差錯更正對合併現金流量表沒有影響。

#### 2、母公司財務報表

(1) 母公司资产负债表

项目	2021年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	25,277,225.00	-22,627,200.00	2,650,025.00
流动资产合计	48,929,079.40	-22,627,200.00	26,301,879.40
资产总计	92,832,107.20	-22,627,200.00	70,204,907.20
盈余公积	4,022,676.97	-772,305.09	3,250,371.88
未分配利润	36,204,092.71	-21,854,894.91	14,349,197.80
所有者权益合计	86,116,017.62	-22,627,200.00	63,488,817.62
负债和所有者权益总计	92,832,107.20	-22,627,200.00	70,204,907.20

(2) 母公司利润表

项目	2021年		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-287,475.71	-22,627,200.00	-22,914,675.71
营业利润	7,974,867.79	-22,627,200.00	-14,652,332.21
利润总额	7,723,050.90	-22,627,200.00	-14,904,149.10
净利润	7,723,050.90	-22,627,200.00	-14,904,149.10

(3) 现金流量表

会计差错更正对现金流量表没有影响。

(二) 对2021年度净资产收益率及每股收益的影响

1、变更前净资产收益率及每股收益

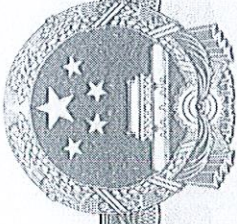
报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	5.68	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	6.03	0.13	0.13

2、变更后净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-24.06	-0.46	-0.46
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-23.66	-0.45	-0.45

青岛德瑞骏发生物科技股份有限公司

2023年6月27日



# 营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码  
913701000611889323

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、许可、监  
管信息



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

经营范围

审查企业财务报表，出具审计报告，并设立、管理、代理记账、审计咨询、税务咨询、财务咨询、会计培训。(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 壹仟伍佰零伍万元整

成立日期 2013年04月23日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

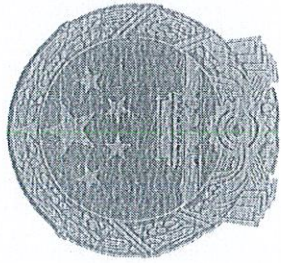


登记机关



出具报告使用





# 会计师事务所 执业证书

名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 王晖  
 主任会计师：  
 经营场所： 济南市历下区文化东路50号  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 37010001  
 批准执业文号： 鲁财会协字（2000）63号  
 批准执业日期： 2000-07-29

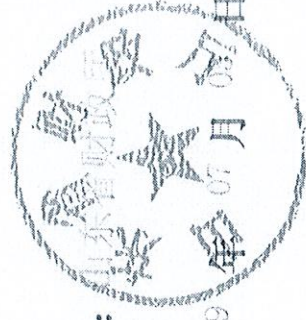


证书序号： 0011555

## 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：



2019年07月05日

中华人民共和国财政部制

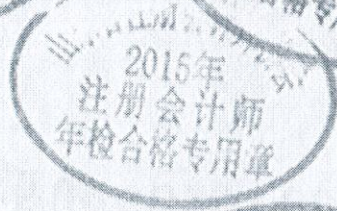
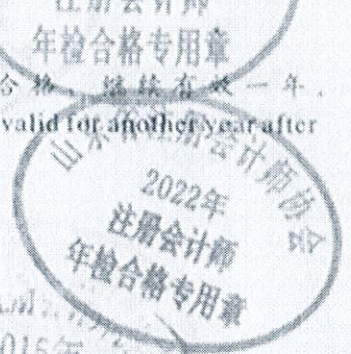
证书编号: 370200010018  
No. of Certificate

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

发证日期: 1997 年 12 月 17 日  
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 2018 年  
Annual Renewal Registration

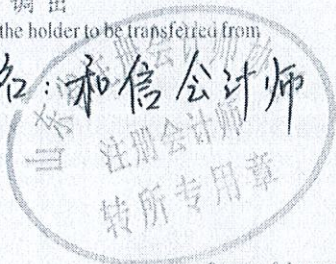
注册会计师  
年检合格专用章  
证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

更名: 和信会计师



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

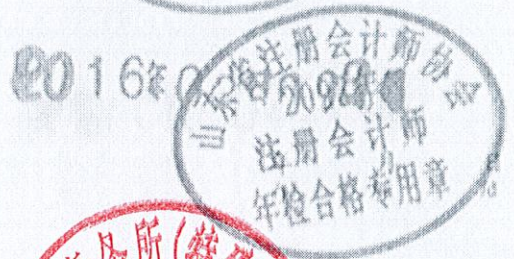
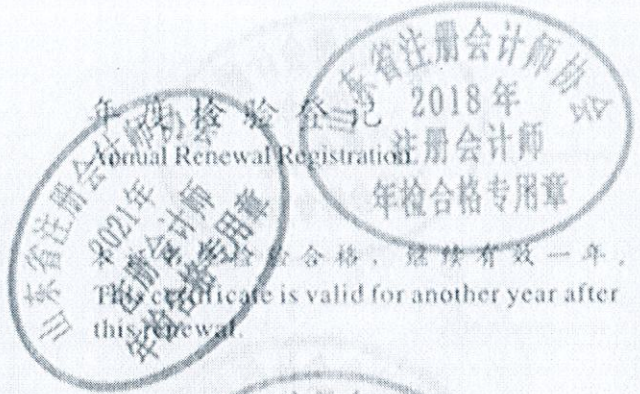
姓名	王伦刚
性别	男
出生日期	1971-11-14
工作单位	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	370222197111143632
Identity card No.	



证书编号: 370100011191  
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 05 月 06 日  
Date of Issuance /y /m /d

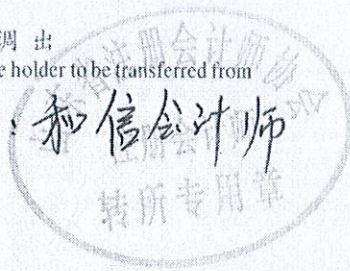


### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 19 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

曲洪磊

男

1978-11-18

山东和信会计师事务所(普通合伙)青岛分所

370212197811181012

姓名: 曲洪磊  
性别: 男  
出生日期: 1978-11-18  
工作单位: 山东和信会计师事务所(普通合伙)青岛分所  
身份证号码: 370212197811181012

