

关于上海奥普生物医药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明鉴证报告

和信专字（2024）第 000311 号

目 录	页 码
一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-5



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十四日



关于上海奥普生物医药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

和信专字(2024)第 000311 号

上海奥普生物医药股份有限公司全体股东：

我们接受上海奥普生物医药股份有限公司（以下简称“奥普生物公司”）委托，鉴证了后附的奥普生物公司管理层编制的《关于奥普生物股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“前期会计差错更正的专项说明”）。

一、 管理层和治理层的责任

奥普生物公司管理层的责任是按照《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报规则第 19 号—财务信息的更正》等相关规定编制前期会计差错更正专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督贵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》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对奥普生物公司编制的重要前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



三、鉴证结论

我们认为，奥普生物公司管理层编制的前期会计差错更正的专项说明在所有重大方面符合《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报规则第 19 号—财务信息的更正》等相关规定，如实反映了奥普生物公司前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

审核报告仅供贵公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。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：



中国注册会计师：



2024 年 4 月 24 日



关于上海奥普生物医药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

上海奥普生物医药股份有限公司(以下简称“奥普生物”或“公司”)经自查发现, 公司编制的 2022 年度合并及母公司财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入、成本情况, 对前期会计差错进行追溯调整。

一、关于前期会计差错更正的原因及内容

1、应收账款、预付款项、其他应收款、其他非流动资产等项目列示错误, 为使财务信息更加准确, 对列报错误的项目进行调整, 并按照金融资产减值政策重新计提减值准备。

2、部分子公司对租赁合同的租赁期判断有误, 公司重新核对租赁合同并对使用权资产及租赁负债重新计算。

3、内部关联方交易识别不完整, 合并交易抵销有遗漏, 公司重新梳理核实内部关联交易并在合并报表层面进行相关抵销调整。

4、管理费用、销售费用列报分类不恰当, 公司对分类不恰当的费用进行重分类调整。

5、根据上述调整的影响, 重新计算调整递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润及相关现金流量表等项目。

二、前期会计差错更正对相关财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯调整, 影响财务报表项目及金额如下:

1、上述事项对公司 2022 年度合并资产负债表的影响如下:

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	23,910,780.85	-91,035.45	23,819,745.40
预付款项	4,641,733.21	-332,903.27	4,308,829.94
其他应收款	628,768.58	-168,787.29	459,981.29
存货	30,250,069.59	-17,092.84	30,232,976.75
流动资产合计	233,923,257.76	-609,818.85	233,313,438.91
固定资产	30,500,708.79	409,940.07	30,910,648.86
使用权资产	2,095,822.87	57,859.62	2,153,682.49



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,395,755.48	-70,392.82	2,325,362.66
其他非流动资产	-	188,000.00	188,000.00
非流动资产合计	44,491,648.13	585,406.87	45,077,055.00
资产总计	278,414,905.89	-24,411.98	278,390,493.91
应交税费	5,707,865.38	-4,355.55	5,703,509.83
其他应付款	5,032,558.99	5,403.75	5,037,962.74
一年内到期的非流动负债	803,247.51	145,968.21	949,215.72
流动负债合计	32,323,448.71	147,016.41	32,470,465.12
租赁负债	1,125,521.82	-220,129.44	905,392.38
递延所得税负债	39,613.98	-23,635.47	15,978.51
非流动负债合计	3,346,701.82	-243,764.91	3,102,936.91
负债合计	35,670,150.53	-96,748.50	35,573,402.03
盈余公积	5,487,769.32	-2,573.62	5,485,195.70
未分配利润	27,951,077.11	288,190.58	28,239,267.69
归属于母公司股东权益合计	235,407,886.75	285,616.96	235,693,503.71
少数股东权益	7,336,868.61	-213,280.44	7,123,588.17
股东权益合计	242,744,755.36	72,336.52	242,817,091.88
负债和股东权益总计	278,414,905.89	-24,411.98	278,390,493.91

2、上述事项对公司 2022 年度母公司资产负债表的影响如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	39,885,042.88	12,162.43	39,897,205.31
预付款项	1,863,379.78	-100,000.00	1,763,379.78
其他应收款	218,492.69	-43,510.39	174,982.30
流动资产合计	191,213,890.14	-131,347.96	191,082,542.18
递延所得税资产	1,306,171.26	4,701.43	1,310,872.69
其他非流动资产		100,000.00	100,000.00
非流动资产合计	74,067,156.38	104,701.43	74,171,857.81
资产总计	265,281,046.52	-26,646.53	265,254,399.99
应交税费	5,442,292.83	-910.35	5,441,382.48
流动负债合计	25,450,546.51	-910.35	25,449,636.16
非流动负债合计	2,181,566.02		2,181,566.02
负债合计	27,632,112.53	-910.35	27,631,202.18



盈余公积	5,444,780.39	-2,573.62	5,442,206.77
未分配利润	30,567,903.56	-23,162.56	30,544,741.00
股东权益合计	237,648,933.99	-25,736.18	237,623,197.81
负债和股东权益总计	265,281,046.52	-26,646.53	265,254,399.99

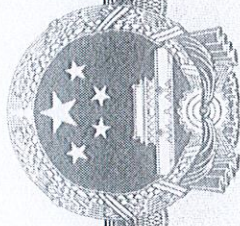
3、上述事项对公司 2022 年度合并利润表的影响如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务成本	38,608,029.53	-66,036.18	38,541,993.35
销售费用	37,306,080.87	1,247,238.20	38,553,319.07
管理费用	21,238,729.06	-1,558,284.22	19,680,444.84
财务费用	-4,257,757.56	-14,383.61	-4,272,141.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-569,512.65	-276,727.49	-846,240.14
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	18,594,365.69	114,738.32	18,709,104.01
所得税费用	1,401,751.65	42,401.80	1,444,153.45
净利润（净亏损以“-”号填列）	17,192,614.04	72,336.52	17,264,950.56
归属于母公司所有者的净利润	17,020,588.71	285,616.96	17,306,205.67
少数股东损益	172,025.33	-213,280.44	-41,255.11

4、上述事项对公司 2022 年度母公司利润表的影响如下：

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-68,195.74	-31,347.96	-99,543.70
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23,652,994.37	-31,347.96	23,621,646.41
所得税费用	2,041,978.11	-5,611.78	2,036,366.33
净利润（净亏损以“-”号填列）	21,611,016.26	-25,736.18	21,585,280.08





营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



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

出资额 壹仟肆佰叁拾伍万元整

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

经营范围

审查企业财务报表、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；（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）



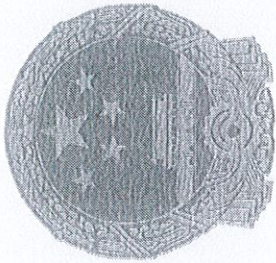
出具报告使用



登记机关

2023 年 09 月 12 日





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：王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路10号

组织形式：特殊普通合伙

37010001

执业证书编号：

鲁财会协字（2000）63号

批准执业文号：

2000-07-29

批准执业日期：



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：



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: 陈宏伟

性 别: 男

Sex: Male

出生日期: 1975-06-02

Date of birth: 1975-06-02

工作单位: 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

Working unit: Shandong Hixin Accounting Firm (Special General Partnership) Shanghai Branch

身份证号码: 612133197506027519

Identity card No.: 612133197506027519

证书编号: 310000032156
No. of Certificate: 310000032156

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 02 月 02 日
Date of Issuance: 2004 y 02 m 02 d



陈宏伟 (310000032156)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30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

山东和信会计师事务所

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

和信会计师事务所

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

2019 年 12 月 16 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

事务所
CPAs

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

年 月 日

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





姓 名 Full name 陈 杰
性 别 Sex 男
出 生 日 期 Date of birth 1990-03-09
工 作 单 位 Work unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)——上海分所
身 份 证 号 码 Identity card No. 322124175000071218



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.

370100010301

证书编号:
No. of certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

发证日期:
Date of issuance

02 2024
年 月 日
y m d

年 月 日
y m d

