

## 目 录

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告····· | 第 1—2 页 |
| 二、关于重要前期差错更正情况的说明····· | 第 3—7 页 |

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕4137 号

杭州博可生物科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的杭州博可生物科技股份有限公司（以下简称博可生物公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供博可生物公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

博可生物公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

## 三、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博可生物公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

## 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，博可生物公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对博可生物公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·杭州      中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日

# 杭州博可生物科技股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

杭州博可生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《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》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）收入调整

##### 1. 销售积分影响

公司存在跨期确认销售积分收入的情况。根据公司收入确认政策和具体方法，调整跨期的销售积分收入，并确认相关递延所得税资产，具体调整内容如下：

调增合同负债 157,015.11 元，递延所得税资产 23,552.27 元；调减年初未分配利润 44,643.67 元，营业收入 104,493.15 元，所得税费用 15,673.98 元。

##### 2. 销售返利影响

公司存在跨期确认销售返利的情况。根据公司收入确认政策和具体方法，调整跨期的销售返利，并确认相关递延所得税资产，具体调整内容如下：

调增合同负债 501,130.35 元，递延所得税资产 75,169.55 元；调减营业收入 501,130.35 元，所得税费用 75,169.55 元。

##### 3. 收入跨期影响

公司存在跨期确认收入、成本的情况。根据公司收入确认政策和具体方法，调整跨期的收入、成本，并确认相关递延所得税资产，具体调整内容如下：

调增应收账款 149,207.87 元，合同负债 325,441.78 元，存货 69,153.29 元，递延所得税资产 38,266.54 元，销售费用 1,336.25 元，信用减值损失 1,904.05 元，年初未分配利润

106,683.06 元;调减营业收入 286,024.53 元,营业成本 76,393.50 元,所得税费用 37,374.19 元。

## (二) 成本调整

公司之子公司江苏博可生物科技发展有限公司存在将闲置期间的折旧、工资等支出计入管理费用核算。江苏博可生物科技发展有限公司主要业务活动为替本公司生产半成品材料,应作为生产基地进行核算。根据公司成本归集政策和具体方法,调整江苏博可生物科技发展有限公司本期管理费用转入主营业务成本核算,具体调整内容如下:

调增主营业务成本 811,041.63 元,调减管理费用 811,041.63 元。

## (三) 费用调整

### 1. 费用分类调整

公司存在将电商平台的销售佣金手续费计入财务费用核算的情况。根据公司费用分类政策进行重新分类,具体调整内容如下:

调增销售费用 99,061.73 元,调减财务费用 99,061.73 元。

### 2. 研发费用归集调整

公司存在研发费用未根据研发部门资料记录归集的情况。按研发资料调整研发费用归集,具体调整内容如下:

调增销售费用 312,655.31 元,主营业务成本 113,651.13 元;调减管理费用 341,979.97 元,研发费用 84,326.47 元。

## (四) 应付职工薪酬调整

### 1. 公积金调整

公司存在将员工个人承担的公积金计入管理费用核算的情况。按缴纳公积金主体对公积金支出进行重新归集,具体调整内容如下:

调增年初未分配利润 102,953.00 元;调减其他应付款 102,953.00 元。

### 2. 薪酬计提差异调整

公司存在职工薪酬计提滞后的情形,根据实际发放的工资、社保、公积金正确归属期调整当期损益,具体调整内容如下:

调增管理费用 107,668.89 元,主营业务成本 30,061.00 元,销售费用 155,585.78 元,应付职工薪酬 1,195,636.20 元;调减年初未分配利润 902,320.53 元。

## (五) 长期股权投资权益法调整

公司对外投资的合营公司存在提供未经审计的财务数据的情况。根据审定的财务数据调

整投资收益，具体调整内容如下：

调减长期股权投资 493,805.73 元，投资收益 226,343.83 元，年初未分配利润 267,461.90 元。

(六) 当期所得税费用调整

根据调整后的利润总额厘定当期所得税费用，具体调整内容如下：

调增年初未分配利润 96,192.08 元；调减所得税费用 25,904.90 元，应交税费 122,096.98 元。

(七) 盈余公积调整

根据调整后的净利润计提法定盈余公积，具体调整内容如下：

调增未分配利润 118,403.18 元，年初未分配利润 90,859.79 元；调减盈余公积 209,262.97 元。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

| 项 目           | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 应收账款          | 120,360.31     | 149,207.87    | 269,568.18     |
| 存货            | 7,090,376.24   | 69,153.29     | 7,159,529.53   |
| 长期股权投资        | 3,331,640.63   | -493,805.73   | 2,837,834.90   |
| 递延所得税资产       | 1,215,803.27   | 136,988.36    | 1,352,791.63   |
| 资产总计          | 157,348,171.44 | -138,456.21   | 157,209,715.23 |
| 合同负债          | 1,940,611.29   | 983,587.24    | 2,924,198.53   |
| 应付职工薪酬        | 4,373,841.74   | 1,195,636.20  | 5,569,477.94   |
| 应交税费          | 8,249,571.08   | -122,096.98   | 8,127,474.10   |
| 其他应付款         | 1,209,961.84   | -102,953.00   | 1,107,008.84   |
| 负债合计          | 18,749,854.41  | 1,954,173.46  | 20,704,027.87  |
| 盈余公积          | 10,376,143.47  | -209,262.97   | 10,166,880.50  |
| 未分配利润         | 44,668,265.43  | -1,883,366.70 | 42,784,898.73  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 138,598,317.03 | -2,092,629.67 | 136,505,687.36 |
| 所有者权益合计       | 138,598,317.03 | -2,092,629.67 | 136,505,687.36 |

| 项 目        | 调整前金额          | 调整金额        | 调整后金额          |
|------------|----------------|-------------|----------------|
| 负债和所有者权益总计 | 157,348,171.44 | -138,456.21 | 157,209,715.23 |

(二) 对母公司资产负债表的影响

| 项 目        | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 应收账款       | 120,340.55     | 149,207.87    | 269,548.42     |
| 存货         | 7,248,066.56   | 69,153.29     | 7,317,219.85   |
| 长期股权投资     | 13,531,640.63  | -493,805.73   | 13,037,834.90  |
| 递延所得税资产    | 1,035,167.94   | 136,988.36    | 1,172,156.30   |
| 资产总计       | 162,479,614.48 | -138,456.21   | 162,341,158.27 |
| 合同负债       | 1,937,236.87   | 983,587.24    | 2,920,824.11   |
| 应付职工薪酬     | 4,088,840.98   | 1,195,636.20  | 5,284,477.18   |
| 应交税费       | 8,009,810.87   | -122,096.98   | 7,887,713.89   |
| 其他应付款      | 871,472.15     | -102,953.00   | 768,519.15     |
| 负债合计       | 32,150,374.67  | 1,954,173.46  | 34,104,548.13  |
| 盈余公积       | 10,376,143.47  | -209,262.97   | 10,166,880.50  |
| 未分配利润      | 34,837,891.13  | -1,883,366.70 | 32,954,524.43  |
| 所有者权益合计    | 130,329,239.81 | -2,092,629.67 | 128,236,610.14 |
| 负债和所有者权益总计 | 162,479,614.48 | -138,456.21   | 162,341,158.27 |

(三) 对合并利润表的影响

| 项 目    | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 营业收入   | 65,981,297.03 | -891,648.03   | 65,089,649.00 |
| 营业成本   | 12,107,509.35 | 878,360.26    | 12,985,869.61 |
| 销售费用   | 11,387,450.75 | 568,639.07    | 11,956,089.82 |
| 管理费用   | 9,289,360.87  | -1,045,352.71 | 8,244,008.16  |
| 研发费用   | 3,817,597.39  | -84,326.47    | 3,733,270.92  |
| 财务费用   | -1,203,139.50 | -99,061.73    | -1,302,201.23 |
| 投资收益   | 1,272,288.47  | -226,343.83   | 1,045,944.64  |
| 信用减值损失 | 12,546.67     | -1,904.05     | 10,642.62     |
| 所得税费用  | 3,796,481.02  | -154,122.62   | 3,642,358.40  |
| 净利润    | 26,946,929.85 | -1,184,031.71 | 25,762,898.14 |

| 项 目              | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 归属于母公司所有者的净利润    | 26,946,929.85 | -1,184,031.71 | 25,762,898.14 |
| 综合收益总额           | 26,946,929.85 | -1,184,031.71 | 25,762,898.14 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 26,946,929.85 | -1,184,031.71 | 25,762,898.14 |

(四) 对母公司利润表的影响

| 项 目    | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 营业收入   | 65,727,051.20 | -891,648.03   | 64,835,403.17 |
| 营业成本   | 15,661,222.29 | 67,318.63     | 15,728,540.92 |
| 销售费用   | 11,210,574.63 | 568,639.07    | 11,779,213.70 |
| 管理费用   | 8,464,056.17  | -234,311.08   | 8,229,745.09  |
| 研发费用   | 3,817,597.39  | -84,326.47    | 3,733,270.92  |
| 财务费用   | -1,204,039.18 | -99,061.73    | -1,303,100.91 |
| 投资收益   | 1,272,288.47  | -226,343.83   | 1,045,944.64  |
| 信用减值损失 | 33,939.63     | -1,904.05     | 32,035.58     |
| 所得税费用  | 3,528,164.91  | -154,122.62   | 3,374,042.29  |
| 净利润    | 24,092,082.75 | -1,184,031.71 | 22,908,051.04 |
| 综合收益总额 | 24,092,082.75 | -1,184,031.71 | 22,908,051.04 |

(五) 对合并现金流量表的影响

| 项 目            | 调整前金额         | 调整金额        | 调整后金额         |
|----------------|---------------|-------------|---------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 10,569,641.38 | 110,120.98  | 10,679,762.36 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5,017,809.99  | -110,120.98 | 4,907,689.01  |
| 经营活动现金流出小计     | 43,752,228.43 |             | 43,752,228.43 |

杭州博可生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

